**INFORME DE INDICADORES**

**DE GESTIÓN**

*Periodo*

*Del 01 de julio al 30 de setiembre 2023*

**A**

**U**

**D**

**I**

**T**

**O**

**R**

**Í**

**A**

**I**

**N**

**T**

**E**

**R**

**N**

**A**

N° 1479-517-SASGA-2023

27 de octubre 2023

Máster

Carlos Luis García Aparicio

Subauditor General a.í.

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 tercer 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 2 están sin asignar, 6 en la fase de planificación, 23 en la etapa de examen, 12 en comunicación de resultados, 23 ya finalizados y 10 se cancelaron.
* Al tercer trimestre del 2023, se incorporaron 21 estudios no programados, se ubican en la fase de Planificación 7, en la fase de Examen 4, como Comunicación de Resultados 2, finalizados 7 y 1 cancelado.
* Por su parte, se registran 17 proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, 2 se encuentran en la fase de Planificación, 5 en fase de examen y 10 se finalizaron.
* Al considerar los tres puntos anteriores, al trimestre, la programación global de trabajo es de 114 proyectos. Del total, 2 asuntos se encuentran sin asignar a un profesional, en cuanto a los distribuidos (112), se detalla que 15 se ubican en la fase de Planificación, 32 en Examen, 14 Comunicación de Resultados, 40 finalizados y por último 11 se cancelaron.
* En línea con lo previo, al 30 setiembre se ha alcanzado un avance del 75,12% del PAT y un 73,54% de la programación global, la Sección de Auditoría de Tecnología de Información y la Sección de Auditoría Operativa 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 81 estudios, distribuidas de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| 2023: | 40 estudios |
| 2022: | 1. evaluaciones |

* A la fecha de corte, 4 proyectos sobrepasaron las horas estimadas, sobresaliendo el proyecto APAI-10-2023 con 204,50 horas, seguido SAEE-10-2023 con 140,00 horas, SAF-08-2023 con 88,25 horas y 01-AUD-2023 (Auditoría Operativa) con 6,75 horas.
* Del total de horas laboradas 59.924,20; el 70% (41.765,70) se destinaron a actividades propias de naturaleza de Auditoría y 30% (18.158,50) 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 364 recomendaciones o sugerencias provenientes de los informes de fiscalización o advertencias.
* En cuanto a la Unidad Jurídica, efectuaron 3 criterios con número de oficio, 3 consultas abordadas por correo electrónico, 2 revisiones y análisis de documentos y finalmente 45 reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales.
* La Unidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad a la fecha, cuenta con 12 proyectos, de los cuales, 3 se encuentran sin asignar, 1 en fase planificación, 2 en examen, 2 en comunicación de resultados, 3 finalizados y 1 un proyecto cancelado.
* La Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa, efectúo en lo referente al enfoque administrativo distintas labores como la preformulación 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, asistencia a reuniones con la National Center For State Courts y la Embajada de los Estados Unidos, entre otros.
* Al cerrar el tercer trimestre 2023, se legalizaron de 12 libros en formato físico y ninguno en formato electrónico.
* Con respecto al plazo de tramitación de informes, el Director en propiedad, registró cinco informes con plazo vencido, dos de estos con un retraso mayor de 20 días APAI-02-2023 y SAEEC-04-2023, los otros dos con un atraso de cuatro días SAECC-18-2022, SAECC-03-2023 y uno con un atraso de 5 días SAEEC-12-2022.

Atentamente,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jeremy Eduarte Alemán | Oswaldo Vázquez Madrigal | Laura Beatriz Monge Angulo |
| Profesional 2 | Profesional 2 | Profesional 2 a.í |

Claudia Hurtado Guevara

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

*jea/owm/lma*

* Sr. Roy Díaz Chavarría, Director General a.í

Archivo (Proyecto SASGA-047-2023)

ÍNDICE

[1- ANÁLISIS DE LA GESTIÓN 4](#_Toc149213003)

[1.1 Detalle de los estudios programados en el PAT 2023 4](#_Toc149213004)

[1.4 Progreso de actividades por desarrollar 6](#_Toc149213005)

[1.5 Asignaciones terminadas 8](#_Toc149213006)

[1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado 9](#_Toc149213007)

[2- PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS 10](#_Toc149213008)

[2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas 12](#_Toc149213009)

[*2.1.1 Sucintas de fiscalización* 12](#_Toc149213010)

[*2.1.2 Sucintas administrativas* 13](#_Toc149213011)

[3- TRASLADO DE INFORMES A SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS 14](#_Toc149213012)

[4- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES 14](#_Toc149213013)

[5- UNIDAD JURÍDICA 15](#_Toc149213014)

[6- UNIDAD DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD 15](#_Toc149213015)

[7- LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA 16](#_Toc149213016)

[8- OTROS CONTROLES 17](#_Toc149213017)

[8.1 Legalización de libros 17](#_Toc149213018)

[8.2 Control de informes enviados a la Dirección y Subdirección 18](#_Toc149213019)

[9- CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL 18](#_Toc149213020)

El presente documento registra el rendimiento global al tercer 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 30 de setiembre 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | | | |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **76** | **2** | **6** | **23** | **12** | **23** | **10** |
| Auditoría Estudios Económicos - SAEEC | **14** | - | 2 | 5 | 5 | 1 | 1 |
| Auditoría Estudios Especiales - SAEE | **15** | - | 1 | 6 | 2 | 2 | 4 |
| Auditoría Financiera - SAF | **16** | - | 3 | 3 | - | 7 | 3 |
| Auditoría Operativa - SAO | **14** | - | - | 6 | 3 | 3 | 2 |
| Auditoría de Tecnología - SATI | **13** | - | - | 3 | 1 | 9 | - |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | **4** | 2 | - | - | 1 | 1 | - |

**Fuente:** Team Mate Plus

De los 76 estudios programados, 2 (3%) aún no han sido asignados a un profesional; en relación con los iniciados, 6 (8%) se encuentran en la fase de Planificación, 23 (30%) en Examen, en tanto 12 (16%) en la etapa de Comunicación de Resultados, luego 23 (30%) se Finalizaron y por último 10 (13%) fueron cancelados.

En cuanto a los proyectos terminados, se concentran en dos secciones, la Sección Auditoría de Tecnología de Información (9) y Auditoría Financiera (7) estudios a la fecha de corte.

De los proyectos cancelados (10), corresponden a las secciones de; Auditoría Estudios Especiales (4), Auditoría Financiera (3), Auditoría Operativa (2) y (1) estudio por parte de la Sección de Estudios Económicos.

En particular los cancelados, SAEE (4): dos no fueron iniciados y los otros dos se cerraron en la fase de Planificación, SAF (3): ninguno se inició, uno se sustituyó por un informe de advertencia, los otros dos se cancelaron, por cuanto a partir de febrero, se trasladó un profesional a la Sección APAI, en tanto SAO (2): un estudio no se inició, se procedió dado que se apertura como una sucinta y el otro estudio se concluyó en fase de planificación y SAEEC (1): el cancelado no se inició, dado que un profesional de esa Sección se trasladó a realizar un trabajo especial a la Unidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (UAMC).

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

En el siguiente columnar se visualiza lo registrado durante el tercer trimestre 2023.

**Cuadro N° 2**

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

**del 09 de enero al 30 de setiembre 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | | |
| **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **21** | **7** | **4** | **2** | **7** | **1** |
| Auditoría Estudios Económicos - SAEEC | **1** |  |  | 1 |  |  |
| Auditoría Estudios Especiales - SAEE | **4** | 3 | 1 |  |  |  |
| Auditoría Financiera - SAF | **3** | 1 |  |  | 2 |  |
| Auditoría Operativa - SAO | **4** | 1 |  |  | 3 |  |
| Auditoría de Tecnología - SATI | **8** | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | **1** |  | 1 |  |  |  |

**Fuente:** Team Mate Plus

Para el tercer trimestre del presente año, se han incorporado (21) estudios no programados, de los cuales (8) son de la Sección de Auditoría Tecnología de Información, (4) de la Sección de Auditoría Operativa y (4) Auditoría de Estudios Especiales, (3) para la Sección de Auditoría Financiera y (1) de la Sección de Auditoría Estudios Económicos y Auditoría Prevención, Análisis e Investigación, respectivamente.

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

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 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 30 de setiembre 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | |
| **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **FINALIZADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **17** | **2** | **5** | **10** |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | 17 | 2 | 5 | 10 |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro antecesor, se desprende que se han desarrollado 17 estudios de presuntos hechos irregulares, todos concentrados en la Sección de APAI, de los cuales 2 están en la fase de Planificación, 5 en la etapa de Examen y 10 ya se han sido finalizado.

## 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 09 de enero al 30 de setiembre 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **% DE AVANCE** | **FASE** | | | | | |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| TOTAL GENERAL | **114** | **73,54** | **2** | **15** | **32** | **14** | **40** | **11** |
| Auditoría Estudios Económicos - SAEEC | 15 | 72,79 | - | 2 | 5 | 6 | 1 | 1 |
| Auditoría Estudios Especiales - SAEE | 19 | 60,00 | - | 4 | 7 | 2 | 2 | 4 |
| Auditoría Financiera - SAF | 19 | 73,75 | - | 4 | 3 | - | 9 | 3 |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | 22 | 74,73 | 2 | 2 | 6 | 1 | 11 | - |
| Auditoría Operativa - SAO | 18 | 77,81 | - | 1 | 6 | 3 | 6 | 2 |
| Auditoría de Tecnología - SATI | 21 | 79,35 | - | 2 | 5 | 2 | 11 | 1 |

**Nota(a):** De los 114 estudios, 76 obedecen a programados, 21 no programados y 17 de Presuntos Hechos Irregulares.

**Fuente:** Team Mate Plus

De los 114 proyectos, 2 (2%) se encuentran sin asignación a un profesional. Por su parte, del total iniciados 112 (98%), de estos 15 se encuentran en la Fase de Planificación, 32 en la etapa de Examen, 14 se ubica en la Comunicación de los Resultados, 40 ya fueron finalizados y 11 fueron cancelados.

En lo relativo al progreso de cumplimiento, al tercer trimestre se registró un progreso total del 73,54 %.

En particular, la Sección Auditoría de Tecnología de Información, registró el mayor avance con 79,35%, seguida de la Sección de Auditoría Operativa con una cifra relativa del 77,81%.

## 

## 1.5 Asignaciones terminadas

**Cuadro N° 5**

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

**del 09 de enero al 30 de setiembre 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **PROGRAMACIÓN GLOBAL DE TRABAJO** | |
| **2022** | **2023** |
| **TOTAL GENERAL** | **81** | **41** | **40** |
| Auditoría Estudios Económicos - SAEEC | **9** | 8 | 1 |
| Auditoría Estudios Especiales - SAEE | **12** | 10 | 2 |
| Auditoría Financiera - SAF | **14** | 5 | 9 |
| Auditoría Operativa - SAO | **15** | 9 | 6 |
| Auditoría de Tecnología - SATI | **14** | 3 | 11 |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | **17** | 6 | 11 |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro previo, se observa que se finalizó un total de 81 proyectos, del período 2022 se culminaron 41, en tanto del 2023 se alcanzó concluir 40 proyectos.

En particular del 2022, la Sección de Auditoría Estudios Especiales finalizó (10) proyectos y la Sección de Auditoría Operativa un total de (9) proyectos, los (22) restantes fueron finalizados por las otras Secciones.

## 1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado

**Cuadro N° 6**

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

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

**del 01 de julio al 30 de setiembre 2023**

Durante el tercer trimestre de 2023, se registraron los siguientes proyectos que sobrepasaron el tiempo destinado para su realización.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **CÓDIGO PROYECTO** | **HORAS ESTIMADAS** | **HORAS UTILIZADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | - | **1.400** | **1.839,50** | **+439,50** |
| Auditoría Estudios Especiales - SAEE | SAEE-10-2023 | 450 | 590,00 | +140,00 |
| Auditoría Financiera - SAF | SAF-08-2023 | 450 | 538,25 | +88,25 |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | APAI-10-2023 | 300 | 504,50 | +204,50 |
| Auditoría Operativa - SAO | (01-AUD-2023) | 200 | 206,75 | +6,75 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De la información anterior, se concluye que cuatro proyectos sobrepasaron las horas consideradas para su elaboración, en un total global de 439,50 horas.

Al respecto, se determinan las siguientes justificaciones:

| **SECCIÓN** | **CODIGO DE PROYECTO** | **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| --- | --- | --- | --- |
| Auditoría Estudios Especiales – SAEE | SAEE-10-2023 | Se presentó un problema personal al profesional a cargo, lo cual incidió en el avance del estudio y conllevó a invertir más tiempo en la culminación de registros, redacción de hallazgos y generación del informe borrador. | El estudio ya se concluyó. |
| Auditoría Financiera - SAF | SAF-08-2023 | Algunas actividades requirieron más tiempo del previsto por las particularidades de los casos bajo estudio.  Se realizaron más procedimientos de lo que originalmente se estilaba aplicar en una evaluación de este tipo.  También se destinó tiempo para aprender y hacer pruebas con personal de DTI para el funcionamiento del SIGMA, para bajar información y hacer la revisión respectiva. | El proyecto ya se encuentra concluido y cerrado en el TM+. |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | APAI-10-2023 | Este estudio corresponde a la investigación derivada de una denuncia interpuesta, para la cual se proyectó un total de 300 horas inicialmente; sin embargo, durante la realización del trabajo se debió realizar el análisis de documentación más allá de lo previsto e incluso se debió solicitar información a entes fuera del Poder Judicial lo cual representó un tiempo adicional.  Pese a lo anterior, ya la resolución correspondiente fue debidamente firmada y se está por remitir, a la persona denunciante, la respectiva comunicación. | Emitir la comunicación del resultado a la persona denunciante, lo cual se espera realizar a más tardar el próximo viernes 27 de octubre. La cual está en revisión por parte de la Jefatura de Sección. |
| Auditoría Operativa - SAO | 01-AUD-2023 | Tiempo indicado al DAI para continuar documentación del proceso.  Este proyecto requiere la extensión del tiempo debido a la incapacidad del director, está relacionado a un tema administrativo, no es un estudio de auditoría, sino la instrumentalización del ROFAI, buena práctica y demás, las horas requieren ampliarse y una vez él de visto bueno concluirlo, este proyecto en sí no ha sido liderado por la jefatura SAO sino directamente por DAI. | DAI extenderá lo respectivo |

# 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 tercer trimestre del 2023.

**Cuadro Nº 7**

**Empleo del tiempo en servicios de Auditoría, otras asignaciones y actividades administrativas** **del 09 de enero al 30 de setiembre 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **HORAS PROYECTO** | **HORAS ADMINISTRATIVAS** | **% HORAS PROYECTO** | **% HORAS ADMINISTRATIVAS** |
| **TOTAL GENERAL** | **59.924,20** | **41.765,70** | **18.158,50** | **70%** | **30%** |
| Unidad de Aseguramiento y mejora de la calidad - UAMC | 2.530,75 | 1.827,25 | 703,50 | **72%** | **28%** |
| Auditoría Estudios Económicos - SAEEC | 8.897,25 | 6.404,00 | 2.493,25 | **72%** | **28%** |
| Auditoría Estudios Especiales - SAEE | 9.280,50 | 6.491,75 | 2.788,75 | **70%** | **30%** |
| Auditoría Financiera - SAF | 7.556,50 | 5.181,00 | 2.375,50 | **69%** | **31%** |
| Auditoría Operativa - SAO | 10.309,45 | 7.275,05 | 3.034,40 | **71%** | **29%** |
| Auditoría Seguimiento y Gestión Administrativa - SASGA | 6.053,00 | 4.162,00 | 1.891,00 | **69%** | **31%** |
| Auditoría de Tecnología - SATI | 10.473,00 | 6.953,40 | 3.519,60 | **66%** | **34%** |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | 4 823,75 | 3 471,25 | 1 352,50 | **72%** | **28%** |

**Fuente:** Team Mate Plus

Al tercer trimestre del presente año, se destinaron 59,924.20 horas por parte del personal de la Auditoría Judicial, de esa cifra 41.765,70 (70%) fueron destinados para los proyectos y 18,158.50 (30%) para labores administrativas, por lo cual en este trimestre se cumple desde el panorama general con la Circular citada en cuanto en horas consignadas para proyectos y lo Administrativo.

En términos absolutos, de las horas destinadas actividades administrativas, en general se visualizan, que dos secciones superan las 3.000 horas, sea SATI y SAO con 3.519,60 y 3.034,40, respectivamente.

Por su parte, la Unidad de Aseguramiento y Mejora de Calidad, SAEEC, SAEE, SAO y APAI registraron más del 70% de empleo de horas proyectos de conformidad con la Circular citada.

Ahora bien, el tiempo administrativo, el incremento general obedece a la participación del personal de la Auditoría en las distintas activades producto de cursos y charlas surgidas de ambiente laboral y que se encuentran dentro de las metas del Plan Anual Operativo vigente de esta Dirección.

En particular, la Sección de Auditoría Tecnología de Información (34%) y las Secciones de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa y Auditoría Financiera con un (31%).

Al respecto, SATI dedicó su tiempo para la Administración de los diferentes servidores que se tienen a cargo, gestionar los sistemas Team Mate Plus y AM, soporte técnico brindado a todo el personal de esta Dirección y atención de consultas técnicas.

Por su parte, SASGA destinó un 31%, 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, 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, elaboración y actualización del Universo Auditable, entre otras labores.

Finalmente, es de destacar que de la cantidad del tiempo dedicado a los proyectos, 1.698,60 horas se emplearon para estudios que provenían de las Programaciones Globales anteriores al 2023.

## 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 Nº 8**

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

**del 09 de enero al 30 de setiembre 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUCINTAS DE FISCALIZACIÓN** | | | |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **4.400** | **2.992,75** | **1.407,25** |
| Auditoría Estudios Económicos - SAEEC | 600,00 | 542,00 | 58,00 |
| Auditoría Estudios Especiales - SAEE | 800,00 | 732,50 | 67,50 |
| Auditoría Financiera - SAF | 600,00 | 505,50 | 94,50 |
| Auditoría Operativa - SAO | 600,00 | 415,00 | 185,00 |
| Auditoría de Tecnología - SATI | 600,00 | 223,00 | 377,00 |
| Unidad de Aseguramiento y mejora de la calidad - UAMC | 600,00 | 426,00 | 174,00 |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | 600,00 | 148,75 | 451,25 |

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

**Fuente:** Team Mate Plus

En general, al tercer trimestre del presenta año, ninguna Sección ha sobrepasado el tiempo destinado para sucintas de fiscalización.

Al detallar, de la cantidad total de tiempo destinado (4.400 horas) para ser utilizadas como sucintas de fiscalización, al tercer trimestre se han registrado 2.992,75 horas de uso, sea el 68%, cifra relativa que determina la coherencia del uso de dos terceras partes del tiempo establecido para esta labor.

En específico, dos secciones registran el mayor empleo Sección de Auditoría Estudios Especiales (732.50,) y Auditoría Estudios Económicos (542.00).

Por su parte, una oficina registra menos de 150 horas como lo es Sección Auditoría Prevención, Análisis e Investigación (148.75).

### *2.1.2 Sucintas administrativas*

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

**Cuadro Nº 9**

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

**del 09 de enero al 30 de setiembre 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUCINTAS ADMINISTRATIVAS** | | | |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **3.500,00** | **2.037,75** | **1.462,25** |
| Auditoría Estudios Económicos - SAEEC | 500 | 478,50 | 21,50 |
| Auditoría Estudios Especiales - SAEE | 500 | 349,75 | 150,25 |
| Auditoría Financiera - SAF | 500 | 358,50 | 141,50 |
| Auditoría Operativa - SAO | 500 | 343,00 | 157,00 |
| Unidad de Aseguramiento y mejora de la calidad - UAMC | 500 | 45,75 | 454,25 |
| Auditoría de Tecnología - SATI | 500 | 305,25 | 194,75 |
| Auditoría Prevención, Análisis e Investigación - APAI | 500 | 157,00 | 343,00 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De acuerdo con los datos anteriores, se aprecia el empleo de 2.037,75 horas para atender sucintas administrativas lo que significa un uso del 58% por parte de todas las secciones que integran la Auditoría Judicial.

También, con base en las cifras observadas del recuadro, al tercer trimestre del año en curso la Sección Auditoría de Estudios Económicos es la que ha utilizado más cantidad de horas en sucintas administrativas con 478.50; seguido de la Sección de Auditoría Financiera con 358,50 y la Sección de Auditoría Estudios Especiales con 349.75 horas.

En contraparte, la Unidad de Aseguramiento y Mejora de Calidad con un importe de 45,75 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.

Sobre al particular, en el tercer trimestre informe de indicadores no se registraron atrasos por parte de las secciones para el traslado de hallazgos.

# 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.

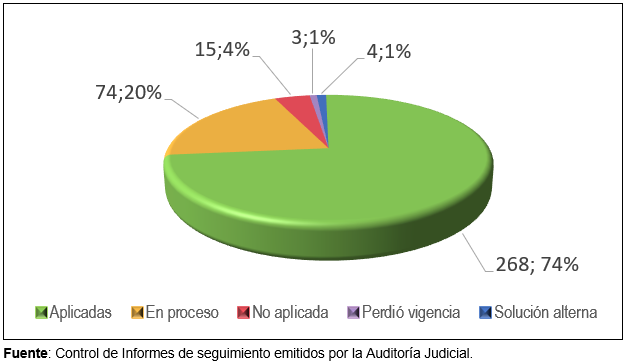
Sobre el particular, se efectuaron 364 verificaciones de las cuales la Administración activa aplicó 268 encomiendas, 74 están en proceso de implementación, y 15 No se aplicaron,4 de solución alterna y 3 perdieron vigencia.

**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 2023**

****

Del gráfico anterior, se visualiza que 74% de las encomiendas fueron aplicadas, mismas que vienen a fortalecer el sistema de control interno, el cual, según el artículo 10 de la Ley General de Control Interno, es responsabilidad del Jerarca y de cada titular subordinado en su ámbito de acción.

Del total, 364 fueron desarrolladas por la Sección de Seguimiento y Gestión Administrativa.

**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 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA** | **TOTAL** | **APLICADAS** | **EN PROCESO** | **NO APLICADA** | **SOLUCIÓN ALTERNA** | **PERDIÓ VIGENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **364** | **268** | **74** | **15** | **4** | **3** |
| Director | **93** | 82 | 5 | 6 | - | - |
| Subdirector | **271** | 186 | 69 | 9 | 4 | 3 |

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

De la cantidad total de recomendaciones y sugerencias examinadas 271 (74%) fueron atendidas por el Subdirector y las 93 (26%) 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 **3**

• Consultas abordadas por correo electrónico efectuadas **3**

• Revisión y análisis de documentos: resoluciones de Presuntos Hechos Irregulares **2**

• Reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales: **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 Nº 11**

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

**del 09 de enero al 30 de setiembre 2023**

| **NOMBRE DEL PROYECTO** | **CÓDIGO DEL PROYECTO** | **ETAPA** |
| --- | --- | --- |
| Autoevaluación de Calidad 2023. | UAMC-01-2023 | Finalizado |
| Apoyo del coordinador en labores de ejecución de la Autoevaluación de Calidad 2023. | UAMC-02-2023 | Finalizado |
| Rediseño del marco normativo | Segunda línea de documentación - Revisión preliminar. | UAMC-03-2023 | Examen |
| 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 | Planificación |
| 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 | Examen |
| 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 | Finalizado |
| (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 | Comunicación de Resultados |

**Fuente:** Team Mate Plus

Se aprecia del total que en la etapa de Planificación 1, 2 en Examen, 2 en Comunicación de Resultados, 1 Cancelado, 3 finalizado y los restantes 3 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

* Seguimiento del PAO de la DAI y SASGA.
* Seguimiento cumplimiento de la Evaluación del Desempeño.
* Formulación y Ejecución Presupuestaría 2023-2024
* Revisión y verificación del presupuesto de la Auditoría Interna.
* Validación de reservas 2023.
* Coordinaciones con oficinas en la ejecución del presupuesto

Otras labores administrativas

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

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

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

**Cuadro Nº 12**

**Plazo de tramitación de informes enviados para revisión de la Dirección y Subdirección del 01 de julio al 30 de setiembre 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **REMITIDO A:** | **CÓDIGO PROYECTO** | **TIPO DE INFORME** | **ESTADO** | **FECHA DE ENVÍO A LA DAI** | **FECHA RECIBIDO DE LA DAI** | **PLAZO REVISIÓN NETO** |
| Director | APAI-02-2023 | Informe Borrador | Enviado por primera vez | 16/5/2023 | 31/7/2023 | 28,00 |
| Director | SAEEC-12-2022 | Informe Final | Enviado por primera vez | 28/6/2023 | 13/7/2023 | 5,00 |
| Director | SAEEC-18-2022 | Informe Final | Enviado por primera vez | 29/6/2023 | 13/7/2023 | 4,00 |
| Director | SAEEC-03-2023 | Informe Final | Enviado por primera vez | 29/6/2023 | 13/7/2023 | 4,00 |
| Director | SAEEC-04-2023 | Informe Borrador | Enviado por primera vez | 14/7/2023 | 11/9/2023 | 22,00 |

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

El Director registró cinco informes con plazo vencido, dos de estos con un retraso mayor de 20 días APAI-02-2023 y SAEEC-04-2023, los otros dos con un atraso de cuatro días SAECC-18-2022, SAECC-03-2023 y uno con un atraso de 5 días SAEEC-12-2022.

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

# CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL

9.1 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.

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

9.3 Mantener el comunicado de felicitaciones y agradecimiento a todo el personal de la Auditoría por la labor efectuada durante el tercer trimestre, lo cual vendrá a fortalecer el ambiente laboral, e incentivarlos a continuar esta línea de rendimiento durante el presente año.

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. 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-7)