**INFORME DE INDICADORES**

**DE GESTIÓN**

*Periodo*

*Del 05 de octubre de 2024 al 03 de*

*enero 2025*

**A**

**U**

**D**

**I**

**T**

**O**

**R**

**Í**

**A**

**I**

**N**

**T**

**E**

**R**

**N**

**A**

N° 187-20- SASGA-2025

19 de febrero de 2025

Licenciada

María Elena Lizano Díaz

Subdirectora a.í,

Auditoría Judicial

Estimada señora:

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 cuarto y último seguimiento de 2024, con fecha de corte al 03 de enero de 2025. Dentro de lo más relevante se extraen los puntos siguientes:

* Dentro del Plan Anual de Trabajo (PAT), se encuentran 77 proyectos o estudios programados, de los cuales 17 se ubicaron en fase de examen, 4 en Comunicación de Resultados, 45 Finalizados y 11 se Cancelaron.
* Al finalizar el 2024, se incorporaron 40 estudios no programados, de los cuales 8 se situaron en la fase de Examen, 3 en Comunicación de Resultados, 26 ya se Finalizaron y 3 fueron Cancelados.
* Por su parte, se registran 25 proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, 3 en la fase de Comunicación de Resultados, 21 terminados y 1 cancelado.
* Al considerar los tres puntos anteriores, la programación global de trabajo es de 142 proyectos. Del total, 25 en la etapa de Examen, 10 en Comunicación de Resultados, 92 Finalizados y 15 Cancelados.
* En línea con lo previo, a la fecha de corte se alcanzó el 96,96% de la programación global; siendo la Sección de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación y Auditoría de Tecnología de Información, son las que reportan un mayor grado de cumplimiento.
* Con respecto a la cantidad de estudios terminados se finiquitaron un total de 119, de los cuales, 27 corresponden a asignaciones del 2023 y 92 del 2024.
* A la fecha de corte, se registraron 6 proyectos que sobrepasan el tiempo destinado para su realización.
* A la fecha de corte, el total de horas laboradas por el personal de la Auditoría fueron 75.718,51. En específico 51.404,29 (68%) se destinaron a actividades propias de naturaleza de Auditoría y 24.314,22 (32%) a asuntos administrativos.
* Con respecto al esfuerzo de sucintas de fiscalización, se emplearon 5.025 horas, de las cuales, la Sección de Auditoría Estudios Especiales reportó la mayor cantidad con 1.093 horas, seguido la Unidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad con 957 horas.
* En relación con las sucintas administrativas se emplearon 3.030,01 horas, de las cuales la Sección de Auditoría Financiera y la Sección de Auditoría Tecnología Información son las que han utilizado más cantidad de horas en sucintas administrativas con 640,07 y 592,74 respectivamente.
* Por su parte, en este trimestre se dio seguimiento a 135 recomendaciones o sugerencias provenientes de los informes de fiscalización o advertencias.
* En cuanto a la Unidad Jurídica, el trimestre registró a la fecha del presente informe, 22 criterios con número de oficio, 14 consultas abordadas por correo electrónico, 8 revisiones y análisis de documentos y finalmente 94 reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales.
* La Unidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad registró 13 proyectos; de los cuales todos fueron finalizados.
* La Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa en lo referente al enfoque administrativo desarrolló distintas labores como seguimientos del Plan Anual Operativo, Formulación y Ejecución Presupuestaría 2024-2025, validación de reservas 2024, elaboración del cuarto informe de indicadores, actualización del PAT 2024, desarrollo, coordinación y apoyo en el proyecto de Macroprocesos de la Auditoría, preformulación presupuestaria, remisión de información a la Contraloría General de la República, elaboración informe de labores, entre otros.
* A la fecha de corte trimestral, se legalizaron 19 libros en formato físico y 1 libro en formato electrónico.
* Con respecto al plazo de tramitación de informes, el director a.i, y la subdirectora a.i. no registraron retrasos en la gestión.

Atentamente,

Carlos Luis García Aparicio Jefe

Sección Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa

Elaborado por:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jeremy Eduarte Alemán | Oswaldo Vásquez Madrigal | Laura Monge Angulo |
| Profesional 2 | Profesional 2 | Profesional 2 a.i. |

*jea/ovm/lma*

* Archivo (Proyecto SASGA-003-2025)

**Tabla de contenido**

[1- ANÁLISIS DE LA GESTIÓN 5](#_Toc190681175)

[1.1 Detalle de los estudios programados en el PAT 2024 5](#_Toc190681176)

[1.2 Detalle de los estudios no Programados 2024 8](#_Toc190681177)

[1.3 Detalle de los estudios Presuntos Hechos Irregulares 2024 8](#_Toc190681178)

[1.4 Actividades por desarrollar 9](#_Toc190681179)

[1.5 Asignaciones terminadas 11](#_Toc190681180)

[1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado 11](#_Toc190681181)

[2- PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS 16](#_Toc190681182)

[2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas 18](#_Toc190681183)

[*2.1.1 Sucintas de fiscalización* 18](#_Toc190681184)

[*2.1.2 Sucintas administrativas* 20](#_Toc190681185)

[3- TRASLADO DE INFORMES A SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS 21](#_Toc190681186)

[4- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES 22](#_Toc190681187)

[5- UNIDAD JURÍDICA 24](#_Toc190681188)

[6- UNIDAD DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD 24](#_Toc190681189)

[7- LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA 25](#_Toc190681190)

[8- OTROS CONTROLES 26](#_Toc190681191)

[8.1 Legalización de libros 26](#_Toc190681192)

[8.2 Control de informes enviados a la Dirección y Subdirección 27](#_Toc190681193)

[9- CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL 27](#_Toc190681194)

El presente documento registra el rendimiento global al cuarto y último trimestre de 2024, de la Auditoría Judicial, el cual resume lo relativo a informes de fiscalización, la cantidad de seguimientos 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 2024

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 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | |
| **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **77** | **17** | **4** | **45** | **11** |
| Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **20** | 5 | 2 | 13 | - |
| Auditoría Estudios Especiales SAEE | **16** | 4 | 1 | 7 | 4 |
| Auditoría Financiera SAF | **11** | 3 | - | 8 | - |
| Auditoría Operativa SAO | **11** | 2 | 1 | 5 | 3 |
| Auditoría Tecnología de Información SATI | **15** | 2 | - | 10 | 3 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **4** | 1 | - | 2 | 1 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De los 77 estudios programados, 17 (22,1%) se encuentran en la etapa de examen, luego 4 (5,2%) en fase de comunicación de resultados, la cantidad de 45 (58,4%) estudios finalizados y 11 (14,3%) se cancelaron.

En cuanto los proyectos cancelados las jefaturas indicaron lo siguiente:

-

* SAEE (1) (SAEE-04-2024): “…de acuerdo con la documentación recabada se comprobó que el Jerarca, la Dirección de Planificación y otras dependencias han invertido recursos (tiempo y de personas) para ir construyendo el rediseño de procesos en la Escuela Judicial, el cual, entre otros aspectos permitiría obtener a partir de las opciones de mejora, de los indicadores de gestión y la fijación de cuotas de trabajo para el personal adscrito a la Escuela Judicial, las variables técnicas para evaluar su eficiencia y eficacia*…”.*
* SAEE (2) (SAEE-05-2024): “…sobre el particular, basada en la sensibilidad de la información contenida en esos expedientes policiales, así como en la confidencialidad o deber de reserva para la comunicación de resultados, cuya divulgación podría afectar los procesos y la seguridad del país, se decidió la cancelación del estudio de referencia*…”.*
* SAEE (3) (SAEE-07-2024): “…debido a que la Dirección de Planificación está realizando un estudio integral que considera temas que la Auditoría abarca en un estudio operativo (eficiencia, eficacia), no se considera propicio asignar en este año el estudio SAEE-07-2024 Estudio Operativo sobre el Departamento de Artes Gráficas, contenido en el PAT-2024. Debido a esta medida, no se consideró oportuno evaluar la organización del personal y procesos por estar en una situación temporal y que hay una alta probabilidad que una vez concluido el proyecto se adopte una organización distinta*…”.*
* SAEE (4) (SAEE-12-2024) “…esta Auditoría elaboró un instrumento para verificar el cumplimiento de las normas de control interno sobre rendición de cuentas a lo interno de la Defensa Pública, el cual, según lo acordado con el director de esa dependencia, fue ajustado de conformidad a criterios solicitados a personas especialistas quienes brindaron aportes técnicos para su mejoramiento. No obstante, dado el tiempo disponible en el 2024 para finalizar la evaluación, esta Auditoría estimó conveniente suspender temporalmente el estudio y retomarlo como parte del plan anual de trabajo del 2025…”
* SAO (1) (SAO-03-2024): “…en términos generales el despacho está recibiendo respaldo y soporte de distintas instancias técnicas que fortalecerán las condiciones críticas referenciadas en el registro de trabajo que apoya estas acciones, en esa línea, considerando que SAO debe atender 3 proyectos nuevos como no programados y dado que no se tiene capacidad operativa para ejecutar todos estos estudios del PAT y en virtud de los eventos referenciados, se estima cancelar el estudio SAO-03-2024, esperando un plazo prudencial para verificar la estabilización de las distintas mejoras o recomendaciones relativas con esta oficina, o bien, según se determine a través del análisis del universo auditable y riesgos respectivo*…”.*
* SAO (2) (SAO-04-2024): “…sobre el particular el despacho a analizar se encuentra recibiendo respaldo y soporte de distintas instancias técnicas que fortalecerán las condiciones críticas referenciadas en el registro de trabajo que apoya estas acciones, en esa línea, considerando que SAO debe atender 3 proyectos nuevos como no -programados y dado que no se tiene capacidad operativa para ejecutar todos estos estudios del PAT y en virtud de los eventos referenciados de ajustes en proceso, se estima cancelar el estudio SAO-04-2024, esperando un plazo prudencial para verificar la estabilización de las distintas mejoras o recomendaciones relativas con esta oficina, o bien, según se determine a través del análisis del universo auditable y riesgos respectivo*…”.*
* SAO (3) (SAO-02-2024): “…la Jefatura SAO se reúne en la segunda audiencia con el señor Director y le explica los eventos relacionados con el proyecto que se ejecuta en la Fiscalía Adjunta Agrario Ambiental, igualmente comenta a grandes rasgos los resultados de conversación desarrollada con la Fiscala Adjunta 2 de la Columna Territorial y la visión que se tiene sobre ese despacho, añadido, el hecho principal el tema de rediseño de procesos que experimentará en 2025 y temas de indicadores y de cierre de causas que hacen diferencia hasta el momento en esta oficina, comparado con otras de naturaleza especializada. En esa medida, la DAI estima necesario suspender la evaluación, dado que, de continuarse en enero 2025, pronto experimentará cambios por el rediseño en esta jurisdicción…”
* SATI (1) (SATI-06-2024): *“…*del análisis preliminar del proceso se comprobó que las evidencias son debidamente conservadas y lo que se envía a los juzgados son los dictámenes periciales, por lo que la información de evidencias que pueda existir en los juzgados penales no es decisiva para el proceso y, por lo tanto, su pérdida o destrucción no constituye un riesgo para el proceso judicial, ya que lo que prevalece es el dictamen pericial. Debido a que no existe diferenciación relevante en el manejo de indicios o evidencias digitales, respecto a otros objetos no digitales, porque todo pasa por los mismos procedimientos de embalaje, almacenamiento, análisis pericial, devolución o destrucción y siendo que dichos procedimientos son evaluados por la Sección de Auditoría Operativa, se considera que el tema ya está cubierto por la Auditoría*…”.*
* SATI (2) (SATI-08-2024): “…fue cancelado en el último procedimiento de la etapa de Planificación, justo después de analizar los riesgos y controles, según el acta de supervisión se toma la decisión de cancelarlo por (…) se concluye que existe un vacío legal que imposibilita interpretar de manera más estricta el plazo de cinco años. Por lo anterior, se decide cerrar el estudio, siendo que los temas operativos como la eficiencia con la que se registran las medidas alternas en el SACEJ, será visto por parte de SAO, quienes como parte del Plan Anual de Trabajo para el 2024…” ,
* SATI (3) (SATI-14-2024): *“…*sobre el particular, se tuvo conocimiento y se corroboró mediante una sucinta previa a iniciar la evaluación, que el personal informático del OIJ (UTI y PIP) se organizaron de forma distinta para atender el desarrollo del proyecto SUPERCOP, el cual abarcará varios de los sistemas que actualmente están en producción*…”.*
* APAI (1) (APAI-03-2024): “…del análisis se estableció que bien es cierto el estudio inició (se le cargaron 30.25 horas en total, principio de la etapa de planificación), justo en ese momento, derivado del resultado del análisis inicial de la atención de una denuncia, por parte del Equipo Evaluador se tomó la decisión de efectuar con prioridad la investigación al respecto, por lo cual, era materialmente imposible con el recurso humano actual de la Sección, continuar y finalizar el estudio en mención en 2024.  Por lo anterior, en conjunto con el Equipo antes citado, se decidió reprogramar la evaluación (cabe indicar que se incorporó como parte del PAT 2025) …*”.*

## 1.2 Detalle de los estudios no Programados 2024

En la siguiente columna se visualiza los estudios registrados durante el año en análisis.

**Cuadro N°2**

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

**del 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | |
| **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **40** | **8** | **3** | **26** | **3** |
| Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **3** | 1 | - | 2 | - |
| Auditoría Estudios Especiales SAEE | **5** | - | 3 | 2 | - |
| Auditoría Financiera SAF | **6** | 1 | - | 3 | 2 |
| Auditoría Operativa SAO | **10** | 3 | - | 7 | - |
| Auditoría Tecnología de Información SATI | **14** | 3 | - | 10 | 1 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **2** | - | - | 2 | - |

**Fuente:** Team Mate Plus

Durante el año en curso, se contabilizaron en total 40 estudios no programados, distribuidos entre distintas secciones, la mayor cantidad la registra SATI con 14, seguida de SAO registrando 10, posteriormente SAF con 6, SAEE la cifra de 5, SAEEC 3 unidades y APAI con 2.

De los anteriores, también, se visualiza que 26 fueron finalizados, 8 se ubicaron en la fase de examen, 3 en la etapa comunicación de resultados y 3 cancelados.

## 1.3 Detalle de los estudios Presuntos Hechos Irregulares 2024

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).

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 (PHI)**

**del 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | |
| **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **25** | **3** | **21** | **1** |
| Auditoría Tecnología de Información SATI | **1** | - | 1 | - |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **24** | 3 | 20 | 1 |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro antecesor, se visualiza el registro de 25 estudios de PHI, 24 tramitados por la Sección de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación y 1 desarrollado por la Sección Auditoría de Tecnología de Información. De estos 21 se finalizaron, 3 se encuentran en fase de comunicación resultados y 1 cancelado.

## 1.4 Actividades por desarrollar

El siguiente cuadro, resume el comportamiento de la programación global de la Auditoría Judicial acumulada a la fecha de corte del presente informe.

**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 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **% DE AVANCE** | **FASE** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **142** | **96,96** | **25** | **10** | **92** | **15** |
| Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **23** | **96,91** | 6 | 2 | 15 | - |
| Auditoría Estudios Especiales SAEE | **21** | **95,65** | 4 | 4 | 9 | 4 |
| Auditoría Financiera SAF | **17** | **95,33** | 4 | - | 11 | 2 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **30** | **99,54** | 1 | 3 | 24 | 2 |
| Auditoría Operativa SAO | **21** | **94,00** | 5 | 1 | 12 | 3 |
| Auditoría Tecnología de Información SATI | **30** | **98,08** | 5 | - | 21 | 4 |

**Nota(a):** De los 142 estudios, 77 obedecen a programados, 40 no programados y 25 Presuntos Hechos Irregulares.

**Fuente:** Team Mate Plus

En general, el cuadro previo muestra el logro del 96,96% de la programación global de trabajo de la Auditoría Judicial.

En particular, la Sección Auditoría de -Prevención, Análisis e Investigación muestra el mayor registro con 99,54%, seguida de la Sección de Auditoría de Tecnología de la Información con 98,08% en tanto, la Sección de Auditoría de Estudios Económicos cifra un 96,91%; por su parte, las otras Secciones sea Auditoría Estudios Especiales, Auditoría Financiera y Auditoría Operativa registran un porcentaje del 95,65%, 95,33% y 94,00% respectivamente.

Del total de estudios, sea 142 proyectos, en estado de examen se ubican 25 (17,6%), en comunicación de resultados 10 (7,0%), como finalizados 92 (64,8%) y 15 (10,6%) se cancelaron.

Por otra parte, de los terminados (92), APAI registró la mayor cifra con 24 evaluaciones, seguida de SATI con el finiquito de 21 asuntos, posteriormente SAEEC (15), SAO (12), SAF (11) y SAEE (9) unidades.

## 1.5 Asignaciones terminadas

**Cuadro N°5**

**Programación Global de Trabajo**

**Cantidad asignaciones terminadas, según sección**

**del 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **PROGRAMACIÓN GLOBAL DE TRABAJO** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2023** | **2024** |
| **TOTAL GENERAL** | **119** | **27** | **92** |
| Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **15** | - | 15 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **28** | 4 | 24 |
| Auditoría Estudios Especiales SAEE | **17** | 8 | 9 |
| Auditoría Financiera SAF | **16** | 5 | 11 |
| Auditoría Operativa SAO | **21** | 9 | 12 |
| Auditoría Tecnología de Información SATI | **22** | 1 | 21 |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro previo, se observa que se finalizó un total de 119 proyectos, 27 de ellos correspondientes al período 2023, en tanto del 2024, se concluyeron 92 asignaciones.

En particular del 2024, APAI registró la mayor cantidad de asignaciones terminadas con 24, por su parte SATI con 21; en tanto, SAEEC registró 15, SAO con 12, SAF muestra 11 y SAEE 9 unidades.

## 1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado

A la fecha de corte, se registraron los siguientes proyectos que sobrepasaron el tiempo destinado para su realización

**Cuadro N°6**

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

**ejecución, según sección y código de proyecto**

**del 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **CÓDIGO PROYECTO** | **HORAS ESTIMADAS** | **HORAS UTILIZADAS** | **DIFERENCIA** |
|
| **TOTAL GENERAL** | **4.627,23** | **2.156,00** | **2.471,23** | **315,23** |
| Auditoría Estudios Especiales SAEE | SAEE-01-2024 | 450,00 | 633,77 | 183,77 |
| SAEE-09-2024 | 659,00 | 673,19 | 14,19 |
| SAEE-24-2024 | 75,00 | 75,45 | 0,45 |
| SAEE-25-2024 | 72,00 | 96,87 | 24,87 |
| Auditoría Financiera SAF | SAF-02-2024 | 450,00 | 500,25 | 50,25 |
| Auditoría Estudios Económicos SAEEC | SAEEC-02-2024 | 450,00 | 491,70 | 41,70 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De la información anterior, se concluye que seis proyectos sobrepasaron las horas consideradas para su elaboración, sumando un total global de 315,23 horas de más.

Al respecto, se determinan las siguientes justificaciones:

| **Sección** | **Código Proyecto** | **Horas Estimadas** | **Horas Utilizadas** | **Diferencia** | **Justificación de la Diferencia** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Auditoría Estudios Especiales** | SAEE-01-2024 | 450,00 | 563,50 | 113,50 | Dado el excesivo volumen de trabajo en la delegación evaluada que incidió en la atención de nuestros requerimientos y las dificultades en la obtención de información relevante y suficiente de las fuentes clave, fue necesario buscar alternativas para su obtención, siendo que la información recibida en algunos casos no cumplía con los requisitos establecidos y no era suficiente para realizar las pruebas necesarias. Las reiteradas solicitudes no solo incrementaron el tiempo dedicado a la recolección de insumos, sino que también obstaculizaron el progreso del estudio, extendiéndose más allá de lo previsto inicialmente. | El informe salió el 10 de enero 2025 |
| SAEE-09-2024 | 659,00 | 673,19 | 14,19 | Se debió considerar en principio la curva de aprendizaje para que el auditor a cargo del estudio identificará las formas de abordar los diversos temas en una evaluación operativa. Para esto se asignó el apoyo de uno de los integrantes de la sección de estudios especiales para llevar a cabo la revaloración de procedimientos de ejecución, analizar la información y ampliar entrevistas con el jefe de la Unidad de Cárceles y jefe de la secretaria general de la corte, así como para la redacción y ajustes de hallazgos, actividades que conllevaron más tiempo del estimado. | El informe en borrador está en ajustes solicitados por DAI. Se requiere para este año aproximadamente 26 horas adicionales para la etapa de comunicación de resultados, liberación de hallazgos y cierre del proyecto. |
| SAEE-24-2024 | 75,00 | 75,45 | 0,45 | Se hicieron consultas a Planificación que demoraron más tiempo de lo estimado. | El informe salió el 20 de diciembre 2024. |
| SAEE-25-2024 | 72,00 | 96,87 | 24,87 | Durante el proceso de auditoría, se identificó, además de los puntos inicialmente programados, una discrepancia significativa entre las directrices de la normativa y la falta de unas plantillas operativas necesarias para su implementación efectiva lo cual hizo necesario ampliar el alcance para abordar este hallazgo adicional, lo que implicó dedicar tiempo extra. | El informe salió el 18 de diciembre 2024. |
| Auditoría Financiera | SAF-02-2024 | 450,00 | 500,25 | 50,25 | Motivos por los cuales se ha excedido el tiempo del proyecto:  a. Gran volumen de información que leer y comprender referente a los criterios de evaluación (normativa facilitada por Contabilidad Nacional). b. Complejidad de las NICSP para su análisis y entendimiento. c. No existían antecedentes de otras evaluaciones sobre el tema en particular, siendo un tema totalmente novedoso. | Actividades pendientes: Ajustes a informe en borrador, valoración de los y riegos y controles, audiencia, informe final, archivo documentación y actividades de cierre.   La persona profesional se encuentra incapacitada y fuera de la oficina desde el 6 de agosto. |
| Auditoría Estudios Económicos | SAEEC-02-2024 | 450,00 | 491,70 | 41,7 | En este caso se realizó un acta supervisión solicitando la del plazo establecido, fecha de corte de presente informe, la persona encargada de la subdirección no ha remitido dicha solicitud al encargado de llevar acabo esta labor en el team mate plus.  Cabe indicar que con dicha ampliación ese proyecto no sobrepasa el tiempo establecido para la ejecución del proyecto. | No indica. |

**Fuente:** Elaboración propia.

# 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[[1]](#footnote-2), no deberá ser menor al 70%, con respecto al plazo hábil disponible del año.

A continuación, se muestra el comportamiento de estas variables al tercer seguimiento 2024.

**Cuadro Nº7**

**Empleo del tiempo en servicios de Auditoría, otras asignaciones y actividades administrativas** **del 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **HORAS PROYECTO** | **HORAS ADMINISTRATIVAS** | **% HORAS PROYECTO** | **% HORAS ADMINISTRATIVAS** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOTAL GENERAL** | **75.718,51** | **51.404,29** | **24.314,22** | **68%** | **32%** |
| Unidad de Aseguramiento y mejora de la Calidad UAMC | **4.773,22** | 3.128,91 | 1.644,31 | 66% | 34% |
| Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **12.860,09** | 9.357,88 | 3.502,21 | 73% | 27% |
| Auditoría Estudios Especiales SAEE | **10.570,17** | 7.243,43 | 3.326,74 | 69% | 31% |
| Auditoría Financiera SAF | **11.130,98** | 7.551,00 | 3.579,98 | 68% | 32% |
| Auditoría Operativa SAO | **10.989,30** | 7.791,29 | 3.198,01 | 71% | 29% |
| Auditoría Seguimiento y Gestión Administrativa SASGA | **7.551,01** | 4.452,49 | 3.098,52 | 59% | 41% |
| Auditoría Tecnología de Información SATI | **11.550,85** | 7.434,18 | 4.116,67 | 64% | 36% |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **6.292,89** | 4.445,11 | 1.847,78 | 71% | 29% |

**Fuente:** Team Mate Plus

De la información previa, se desprende que el personal de la Auditoría Judicial utilizó 75.718,51 horas laborales, de esa cifra 51.404,29 (68%) fueron destinados para proyectos y 24.314,22 (32%) para labores administrativas.

Se resalta que, de la cantidad del tiempo dedicado a los proyectos,1.855,45 horas se emplearon para estudios que provenían de las programaciones globales anteriores al 2024.

En cuanto a las horas administrativas registradas, la UAMC consignó un 34% de tiempo debido a las capacitaciones recibidas entre ellas la de la Escuela Judicial sobre “Elementos de Teoría General del Proceso (Técnico judicial)”, así como la de “Normas Globales de Auditoría” del Instituto de Auditores de América, elaboración de circulares, validaciones de documentos, actualizaciones de instrumentos, entre otras.

En tanto, SATI dedicó un 36% de su tiempo para la Administración de los diferentes servidores que se tienen a cargo, gestionar los sistemas Team Mate Plus y AM, actualización de nuevas versiones, soporte técnico brindado a todo el personal de esta Dirección, participación en el proyecto de Macroprocesos, capacitaciones recibidas entre ellas la de la Escuela Judicial sobre “Elementos de Teoría General del Proceso (Técnico judicial)” y los módulos del SDJ, además de la atención de consultas técnicas.

Por su parte, SASGA destinó un 41%, lo cual obedece a labores propiamente administrativas, dentro de los trabajos se ubica, tres Seguimientos del PAO DAI y SASGA, tres seguimientos al presupuesto, la Ejecucióndel Presupuesto de la Auditoría, actualización del Plan Anual de Trabajo (PAT) en el Sistema PAI de la Contraloría General de la República, elaboración PAT 2025, elaboración Informe de Labores, el desarrollo, coordinación y apoyo en el proyecto de Macroproceso de la Auditoría, remisión de información la Contraloría General de la República, elaboración informe de labores, actividades de capacitación, entre otras labores.

## 2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas[[2]](#footnote-3)

### *2.1.1 Sucintas de fiscalización[[3]](#footnote-4)*

De acuerdo con los Lineamientos del PAT 2024, se estableció la cifra de 600 horas a las secciones para destinar estas actividades; a la fecha del presente análisis.

**Cuadro Nº8**

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

**del 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUCINTAS DE FISCALIZACIÓN** | | | |
| SECCIÓN | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **5.020** | **5.025** | **5** |
| Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **600** | 751 | 151 |
| Auditoría Estudios Especiales SAEE | **920** | 1.093 | 173 |
| Auditoría Financiera SAF | **600** | 521 | - 79 |
| Auditoría Operativa SAO | **800** | 647 | - 153 |
| Auditoría Tecnología de Información SATI | **900** | 637 | - 263 |
| Unidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad UAMC | **600** | 957 | 357 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **600** | 420 | - 180 |

**Nota:** En el caso de la SAEE, SAO y SATI con el visto bueno de la Dirección de Auditoría.

**Fuente:** Team Mate Plus

De la cantidad total de tiempo destinado (5.020,00 horas) para sucintas de fiscalización, se registraron 5.025,00 horas sea 5 horas más de lo planteado. Tres secciones superaron lo planteado y cuatro se ajustaron a las horas asignadas.

En específico, la Unidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad registró 957 horas, superando en 357 la cantidad establecida (600). Lo cual obedeció al tiempo registrado a labores asociadas con el Mapeo de Procesos, atención de consultas metodológicas, proyecto con la Contraloría General de la República sobre Entregas de Valor Temprana. Así como distintas actividades, entre estas:

* ASU-UAMC-011-04 Presentación oportunidad en la programación del seguimiento.
* ASU-UAMC-011-09 Guía Lista Verificación de criterios.
* ASU-UAMC-011-10 Actividades asociadas con el instrumento de capacitación.
* ASU-UAMC-011-11 Actualización de los “Lineamientos para la gestión documental de la auditoría en TeamMate+”: Circular 05-AUD-2024.
* ASU-UAMC-011-12 Validación de instrumentos emitidos por otras instancias de la Auditoría Interna: 1) “Protocolo exposición del personal riesgos asociados con el cumplimiento de su labor” y 2) “Guía para para la gestión de personas especialistas que apoyan la labor de la Auditoría Judicial”. Circulares 07-AUD-2024 y 08-AUD-2024 respectivamente.
* ASU-UAMC-011-13 Actualización de la “Lista de chequeo para los servicios de auditoría”. - Circular 12-AUD-2024.

En tanto, la encargada de SAEE (900 versus 1.093), indicó que obedeció a una cantidad considerable de revisiones de actas de destrucción no esperadas que se reflejaron en la sucinta SAEE-17-2024, a su vez, el registro en la sucinta SAEE-18-2024 de tiempo de actividades del proyecto SAEE-08-2024 y SAEE-22-2024 dado que las estimadas en cada uno de estos estudios no fueron suficientes para su culminación.

Por su parte, la anterior jefatura de SAEEC manifestó que el mayor consumo de horas en sucintas de fiscalización se debió, principalmente, con el cambio en la normativa relacionada con los estudios de caja chica, no se podían asignar los estudios antes del 01 de julio del 2024, por lo que se tomó la decisión en conjunto con el subdirector, hacer una comparación del reglamento de cajas chicas auxiliares derogado con el nuevo, el cual compilaba el reglamento de caja general con el de cajas chicas auxiliares derogado, lo cual nos permitiría tener una mayor certeza de los cambios realizados, Además iniciar con la etapa de planificación de los tres estudios de caja chica, para no afectar con ello el avance del proyecto y asignarlos a partir del 01 de julio del 2024. También se incluyó el tiempo utilizado en analizar unas posibles advertencias relacionadas con títulos valores, derivadas de los dos estudios que se estaban realizando, al final la decisión en conjunto con la DAI, fue desarrollar una advertencia la cual se realizó a finales de diciembre y otra está a la espera de asumirla como un estudio no programado en el 2025, se elaboraron los programas de caja chica y títulos valores, para este último también se extrajo todos los controles existentes para los procesos que incluye la tramitación de un título valor (recepción, registro, depósito, renovación y devolución), tomando como referencia el manual de procedimientos de títulos valores, de tal manera que, existiera una base de datos para el desarrollo de los dos estudios del 2024 ICJSJ y ICJ Puntarenas y los que a futuro se planteen en otras jurisdicciones.

Por su parte, las cuatro oficinas que registran menor cantidad de horas, a saber, SATI (637), APAI (420), SAO (647) y SAF (521).

### *2.1.2 Sucintas administrativas[[4]](#footnote-5)*

A su vez, los lineamientos indican que se destinarán 500 horas para asuntos administrativos según Sección, al período en estudio ninguna oficina sobrepasó este plazo.

**Cuadro Nº9**

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

**del 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **4.000,00** | **3.030,01** | **-969,99** |
| Auditoría Estudios Económicos SAEEC | 500,00 | 505,40 | 5,40 |
| Auditoría Estudios Especiales SAEE | 500,00 | 300,21 | - 199,79 |
| Auditoría Financiera SAF | 500,00 | 640,07 | 140,07 |
| Auditoría Operativa SAO | 500,00 | 309,26 | -190,74 |
| Unidad de Aseguramiento y mejora de la Calidad UAMC | 500,00 | 282,41 | -217,59 |
| Auditoría Seguimiento y Gestión Administrativa SASGA | 500,00 | 34,25 | -465,75 |
| Auditoría Tecnología de Información SATI | 500,00 | 592,74 | 92,74 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | 500,00 | 365,77 | -134,23 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De acuerdo con los datos anteriores, se aprecia el empleo de 3.030,01 horas para atender sucintas administrativas lo que significa un uso del 76% por parte de todas las secciones y unidades que integran la Auditoría Judicial.

Al respecto, tres secciones superaron las horas asignadas las que en específico indicaron lo siguiente:

SAF (500 versus 640,07), justificó el tiempo, dada la gran cantidad de acciones administrativas que se desarrollaron a nivel grupal y en algunos casos individuales relacionadas con el PAT 2024, atención de actividades correspondientes a la elaboración del PAT 2025, SEVRI de SAF, PAO coordinaciones con la jefatura de sección, conforme la distribución equitativa de carga de trabajo, el estudio y análisis material NICSP y NIIF, Estudio Ley y Reglamento de Contratación Pública, revisión Ley Jaguar participaciones en las reuniones de estudio de equipo mediante retroalimentación y traslado de conocimiento, análisis, conclusiones y observaciones al Proyecto de reforma a las normas de Control Interno remitido por la Contraloría General de la República CGR.

Por su parte, SATI (500 vs 592,74), justifica que obedeció al registro de 3 sucintas que consumieron un tiempo importante, a saber: - indagación sobre Auditoría Continua, se estuvo valorando la posibilidad de implementar esta modalidad en la Auditoría, para lo cual se tuvieron reuniones con la Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones y con la National Center (luego de algunas averiguaciones y consultas se decidió no continuar), - se terminó de mapear todos los procesos de SATI, dado que faltaban las labores técnicas, así como el análisis de riesgos correspondiente, el cual se consideró para el SEVRI 2025, - se investigó sobre el uso de la inteligencia artificial para la redacción de hallazgos, tarea que incluso se ha extendido para el presente año y ya nos ha generado valor.

En tanto, SAEEC (500 vs 505,40), indicó que el tiempo en exceso obedeció para la elaboración del PAT 2025.

Por su parte, cinco oficinas registraron menor cantidad de horas empleadas a saber SASGA, SAEE, UAMC, APAI y SAO.

# 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 de corte trimestral, se ubicaron tres proyectos, sea, SAEE-03-2024, SAF-16-2024 los que registraron exceso de 2 días de traslado y SAEEC-24-2024 con 20 días. Sobre el particular las jefaturas de estas secciones justificaron lo que se describe adelante.

- SAEE-03-2024, sobre el particular la jefatura de Sección justificó el retraso del traslado por la carga de trabajo, describe:

*“…En el mes de noviembre tenía una gran carga de trabajo de hallazgos e informes por revisar, por tanto, decidí priorizar esas actividades ante el cierre de ese proyecto que logré concluirlo 2 días después de la fecha establecida…”*

- SAF-16-2024, la jefatura indicó que se desarrollaron distintas giras e igualmente es este trimestre se elevó la carga de trabajo, a saber:

*“ …un día de gira a Puntarenas (24 de octubre del 2024), con un profesional del proyecto “SAF-10-2024 Evaluación de horas extra del Juzgado de Violencia Doméstica” de Puntarenas. Dos días de gira a Puntarenas (30 y 31 de octubre del 2024) con la mayor parte del equipo SAF, para efectos del estudio “SAF-06-2024 Evaluación referente al fin público del edificio de Puntarenas”. Carga de trabajo (incluyendo 3 personas de nuevo ingreso a SAF, con lo que ello implica), considerando la multiplicidad de tareas por realizar…”*

- SAEEC-24-2024, el jefe de Sección indicó que se estableció prioridad al finiquito de estudios para el cumplimiento del PAT, aunado a la elaboración de presentaciones de pruebas del sistema SDJ e igualmente a la carga de trabajo al ingresar en este trimestre al puesto, sea:

*“… en diciembre se dio prioridad para sacar los informes y estudios que estaban rezagados, para cumplir con lo máximo posible de lo programado y no programado en el PAT 2024; por otra parte, la auditora a cargo estuvo también corriendo con lo de la presentación de las pruebas del SDJ, trabajo especial asignado por la DAI. Por mi parte como jefatura, al asumir este cargo a finales de año, no mantenía un control destinado para el cumplimiento de esta norma…”*

# 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.

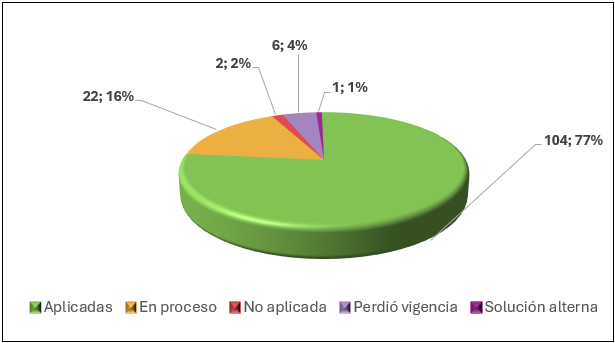
Sobre el particular, en este trimestre se efectuaron 135 verificaciones de las cuales la Administración activa aplicó 104 encomiendas, 22 están en proceso, 6 perdieron vigencia, 2 No se aplicaron, 1 Solución Alterna.

**Gráfico N°1**

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

**efectuados por las Secciones, según estado**

**del 05 de octubre 2024 al 03 de enero 2025**



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

Del total de recomendaciones verificadas e incorporadas en el gráfico anterior (135), se visualiza que 104 (77%) 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.

**Cuadro N°10**

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

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

**del 05 de octubre 2024 al 03 de enero 2025**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA** | **TOTAL** | **ESTADO RECOMENDACIÓN SASGA** | | | | |
| **APLICADAS** | **EN PROCESO** | **NO APLICADA** | **PERDIÓ VIGENCIA** | **SOLUCIÓN ALTERNA** |
| **TOTAL GENERAL** | **135** | **104** | **22** | **2** | **6** | **1** |
| Director a.í | **97** | 80 | 15 | 1 | - | 1 |
| Subdirector a.í | **38** | 24 | 7 | 1 | 6 | - |

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

Del cuadro antecesor, se aprecia que de la cantidad total de recomendaciones y sugerencias examinadas 97 (72%) fueron atendidas por el director a.í y la subdirectora[[5]](#footnote-6) 38 (28%).

# UNIDAD JURÍDICA

A continuación, se indican las labores de asesorías y otras tareas realizadas por Unidad Jurídica del período trimestral analizado:

* Criterios con número de oficio total **22**
* Consultas abordadas por correo electrónico efectuadas **14**
* Revisión y análisis de documentos: resoluciones de Presuntos Hechos Irregulares **8**
* Reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales: realizadas **94**

# 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.

En virtud de lo anterior, de seguido se detalla la etapa final de los proyectos de la Unidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

**Cuadro Nº11**

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

**del 08 de enero del 2024 al 03 de enero 2025**

| **NOMBRE PROYECTO** | **CÓDIGO PROYECTO** | **ETAPA** |
| --- | --- | --- |
| Autoevaluación de Calidad 2024 | UAMC-001-2024 | Finalizado |
| Apoyo del coordinador en labores de ejecución de la Autoevaluación de Calidad 2024 | UAMC-002-2024 | Finalizado |
| Análisis de la identificación y valoración del riesgo y el control en el servicio de auditoría. | UAMC-003-2024 | Finalizado |
| Apoyo del coordinador en el Análisis de la identificación y valoración del riesgo y el control en el servicio de auditoría. | UAMC-004-2024 | Finalizado |
| Apoyo del coordinador en el Rediseño del marco normativo | Segunda línea de documentación - Evaluación de riesgos. | UAMC-005-2024 | Finalizado |
| Rediseño del marco normativo | Segunda línea de documentación - Evaluación de riesgos. | UAMC-006-2024 | Finalizado |
| Asesoría a una sección de la Auditoría Interna para el desarrollo de una auditoría de carácter especial aplicando las entregas de valor tempranas con el acompañamiento de la CGR | UAMC-007-2024 | Finalizado |
| Participación del proyecto de la Contraloría General de la República: "Entrega temprana de valor en el servicio de Auditoría de Carácter Especial" | UAMC-009-2024 | Finalizado |
| Elaboración de instructivos del servicio de auditoría | UAMC-012-2024 | Finalizado |
| Discusión, presentación y capacitación del manual de procedimientos para la revisión preliminar | UAMC-013-2024 | Finalizado |
| Integración de políticas de servicios preventivos al Manual de Políticas Generales de la Auditoría Interna. | UAMC-014-2024 | Finalizado |
| Desarrollo e implementación de la herramienta para la capacitación en auditoría a la persona usuaria | UAMC-015-2024 | Finalizado |
| Mapeo de proceso en coordinación con la National Center | UAMC-016-2024 | Finalizado |
|  |  |  |

**Fuente:** Team Mate Plus

Tal y como se aprecia en el cuadro antecesor, la Unidad al finalizar el 2024, finalizó la totalidad de los proyectos.

## 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

* Formulación y Seguimiento del PAO de la DAI y SASGA 2024.
* Seguimiento cumplimiento de la Evaluación del Desempeño del Director.
* Formulación presupuestaria 2025 conforme las directrices de formulación emitidas por la Dirección de Planificación.
* Ejecución presupuestaria 2024 (validación reservas, caducos, pedidos abiertos, modificaciones, liquidaciones, estudios de mercado, pago de facturas, elaboración de compras, alimentación del sistema, aprobaciones internas y externas, entre otros), conforme las directrices de ejecución presupuestarias emitidas en conjunto por la Dirección Ejecutiva, el Departamento de Proveeduría, el Departamento Financiero Contable.
* Revisión y verificación del presupuesto de la Auditoría Interna del 2025, aprobado por Corte Plena previo a la remisión a la Asamblea Legislativa, con el fin de validar los recursos que estarían disponibles para el período.
* Preformulación presupuestaria de recursos especiales sea construcciones, tecnología, seguridad, telemática para el 2026 de acuerdo con las directrices emitidas por la Dirección Ejecutiva y la Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones.
* Coordinaciones con oficinas en la ejecución del presupuesto con distintos departamentos servicios generales, proveeduría, tecnología de la información.

Otras labores administrativas

* Programa de trabajo para seguimiento y asignación de recomendaciones y proyectos administrativos.
* Atención de consultas internas y externas.
* Desarrollo, coordinación y apoyo en el proyecto de Macroproceso de la Auditoría
* Informe de Labores.
* Informe de Logros.
* Coordinaciones de capacitación con las oficinas pertinentes.
* Respuestas y otros remitidos a la Contraloría General de la República.
* Reuniones permanentes con la Dirección y Subdirección.
* Medición de avance de las asignaciones de comprobación de ordenanzas y de apoyo administrativo.
* Generación de indicadores de gestión en coordinación con SATI.
* Informes, sesiones de trabajo, coordinaciones PAT 2025.
* Actualización PAT 2024.

## 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 trimestre de referencia se legalizaron 19 libros en formato físico y 1 libro 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.

Sobre el particular, del período trimestral en estudio, el Director a.i., ni la Subdirectora a.i. 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.

**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** Enviar un comunicado de felicitaciones y agradecimiento al todo el personal de la Auditoría por la labor efectuada, lo cual vendrá a fortalecer el ambiente laboral, e incentivarlos a continuar esta línea de rendimiento durante el 2025.

1. Son todas las tareas relacionadas exclusivamente con actividades de Auditoría (fiscalización, advertencia, servicios preventivos y asesoría). [↑](#footnote-ref-2)
2. Los plazos para actividades sucintas fueron comunicados en los lineamientos para la Elaboración del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna (PAT-2024), oficio 1574-542-SASGA-2023, del 14 de noviembre de 2023. [↑](#footnote-ref-3)
3. 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-4)
4. 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-5)
5. La actual Subdirectora inicio funciones el 29 de octubre de 2024, conforme lo dispuso Corte Plena en la sesión N° 48-2024 del 28 de octubre de año anterior, artículo XXV. [↑](#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)