AUDITORÍA INTERNA

INFORME N° AI-INF-SR-004-2024

INFORME DE SEGUIMIENTO DE PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA REMITIDOS A: EL CONCEJO MUNICIPAL, QUE INCLUYE A LA COORDINADORA DEL CONCEJO MUNICIPAL Y SECRETARÍA, ASÍ COMO SUS COMISIONES.

SETIEMBRE, 2024

Tabla de contenido

1 INTRODUCCIÓN 1

2 RESULTADOS OBTENIDOS DEL PROCESO DE SEGUIMIENTO DE PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA. 3

3 CONCLUSIÓN 6

4 ANEXO N° 1 8

1 INTRODUCCIÓN

La Ley General de Control Interno, Ley N°8292 en su artículo 22 inciso d), como el Reglamento de Organización y Funciones de la Auditoría Interna de la Municipalidad del Cantón Central de Cartago en su artículo 19 inciso d) establecen como competencia de la Auditoría Interna, el advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.

Por su parte, el Manual de Auditoría Interna versión 2022, señala que los Servicios Preventivos, que incluye las advertencias, se refieren a los servicios en los que la UAI provee elementos de juicio para la preparación y formación de la voluntad administrativa, sin sesgo de coadministración al Jerarca y Titulares Subordinados o los alerta sobre posibles riesgos y consecuencias de conductas o actuaciones que podrían estar contraviniendo el ordenamiento jurídico y técnico o poniendo en riesgo a la Institución, siempre que sean del conocimiento de la UAI y se refieran a asuntos de su competencia.

Adicionalmente, las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, establece en el apartado 2.11 "*Seguimiento de acciones sobre resultados": "El auditor interno debe establecer, mantener y velar porque se aplique un proceso de seguimiento de las recomendaciones,* ***observaciones y demás resultados derivados de los servicios de la auditoría interna, para asegurarse de que las acciones establecidas por las instancias competentes se hayan implementado eficazmente y dentro de los plazos definidos por la administración***.

Por tanto conforme lo consignado en el artículo 37 del Reglamento de Organización y Funciones de la Auditoría Interna de la Municipalidad del Cantón Central de Cartago, como en los instrumentos de planificación departamental, sea: "*Planificación Estratégica de la Auditoría Interna, Periodo 2024-2028*" respecto al subproceso del Servicio de auditoría interna denominado *"Servicio de Seguimiento*" y, en el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2024, este Despacho Auditor procede a presentar el actual **INFORME DE SEGUIMIENTO DE PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA, INFORME N° AI-INF-SR-004-2024**.

Así las cosas, este Despacho hace del conocimiento del Concejo Municipal, como nueva autoridad municipal correspondiente al periodo constitucional 2024-2028, el

presente informe donde se detallan los productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia remitidos a ese Órgano Colegiado, incluyendo a la Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría, así como sus comisiones, desde el 1° de enero de 2020, los cuales al 20 de setiembre de 2024 se encuentran con estado de atención **PENDIENTE, EN PROCESO** o **CUMPLIDA** y que, refieren a conductas o actuaciones administrativas que podrían estar contraviniendo el ordenamiento jurídico y técnico o poniendo en riesgo a la Institución.

De esta manera, el presente producto de auditoría es remitido con la finalidad que ese órgano colegiado como destinario de los productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia o en su defecto, superior de las comisiones permanentes y de la Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría; cuente con un insumo que le oriente en el proceso de toma de decisiones a efecto de dirigir los esfuerzos institucionales que sean necesarios para resolver, ejecutar y dar continuidad a las acciones correctivas que procedan conforme sus competencias constitucionales y legales, y con ello resguardar a la organización de vulnerabilidades que se puedan materializar y por consiguiente, fortaleciendo el sistema de control interno institucional e impactando positivamente en el servicio público prestado a la ciudadanía cartaginesa. Lo anterior, en línea con lo que establece la Ley General de Control Interno No. 8292 en su artículo 12 inciso c) "***Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno***. *En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes:* (...) *c) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan.* (…)".

Cabe indicar que, la interpretación del estado de atención se cataloga en tres posibilidades, mismas que corresponden a:

- ✓ **PENDIENTE**: concierne a aquel producto de auditoría relacionado con el servicio preventivo de advertencia de la cual no consta evidencia respecto a su observación parcial o total por parte del destinatario y responsable de su atención.

- ✓ **EN PROCESO**: concierne a aquel producto de auditoría relacionado con el servicio preventivo de advertencia del cual consta evidencia respecto a la observación parcial por parte del destinatario y responsable de su atención.

- ✓ **CUMPLIDA**: concierne a aquel producto de auditoría relacionado con el servicio preventivo de advertencia del cual consta evidencia respecto a la observación total (efectiva) por parte del destinatario y responsable de su atención.

Por último, no se omite manifestar que, los productos de auditoría relacionados con el servicio preventivo de advertencia pueden ser consultados en el respectivo expediente del acuerdo municipal debidamente conformado según el artículo 46 del Código Municipal y en custodia del Departamento de Secretaría General.

2 RESULTADOS OBTENIDOS DEL PROCESO DE SEGUIMIENTO DE PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA.

Una vez efectuadas las actividades relacionadas al proceso de seguimiento y conforme al análisis de la documentación y/o información suministrada por la Administración Activa para dicho fin, se determinaron los siguientes resultados de la atención de los productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia remitidos a ese Órgano Colegiado, incluyendo a la Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría, así como sus Comisiones, los cuales contienen conductas o actuaciones administrativas que podrían estar contraviniendo el ordenamiento jurídico y técnico o poniendo en riesgo a la Institución.

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N° 1
Estado de atención de productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencias giradas al Concejo Municipal, que incluye la Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría, así como sus Comisiones
Del 01 de enero de 2020 al 20 de setiembre de 2024

Destinatario/ Responsable	Acumulado		
	PENDIENTE	EN PROCESO	CUMPLIDA
CONCEJO MUNICIPAL[1]	2	4	14
COMISIÓN PERMANENTE DE HACIENDA Y PRESUPUESTO			2

[1] Incluye los productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia giradas a la Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría bajo los números AI-ADV-009-2020 y AI-ADV-003-2023.

Fuente: Elaboración propia según resultados contenidos en herramienta SS-AS-FAS-01 para cada recomendación.

En esa línea, conforme lo consignado en el Cuadro N°1 y el Anexo N°1 se determinó que, al 20 de setiembre de 2024 se mantienen un total de seis (6) productos de Auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia remitidos a ese Órgano Colegiado, incluyendo a la Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría, mismos que se encuentran con estado de atención **PENDIENTE** o **EN PROCESO**, es decir, del cual no consta evidencia alguna respecto a su observación parcial o total por parte del destinatario y responsable de su atención o en su defecto, consta evidencia respecto a la observación parcial.

Los productos de auditoría señalados en el párrafo anterior se encuentran distribuidos por periodo anual acorde a la fecha de remisión del oficio que contiene el servicio preventivo auditor; conforme se expone y gráfica seguidamente, y se detalla en el Anexo N°1.

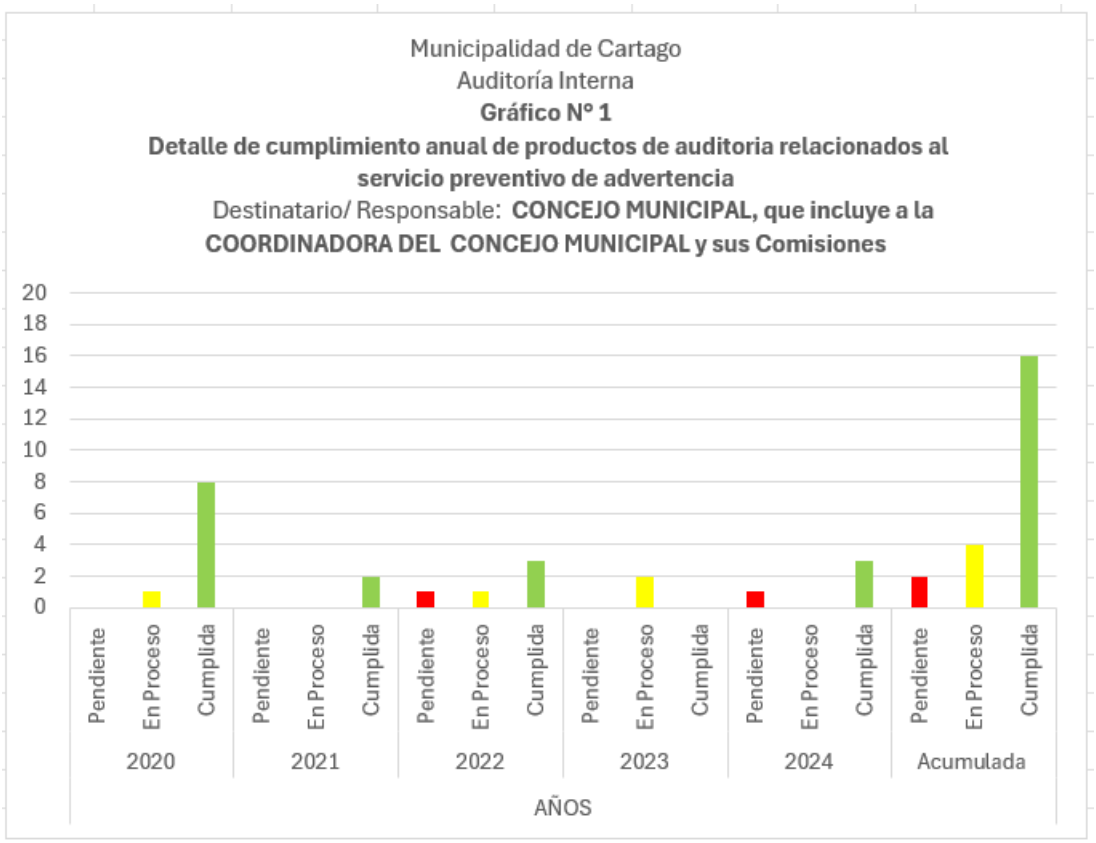
- ✓ Respecto al periodo 2020 existe un (1) producto de auditoría relacionado al servicio preventivo de advertencia con estado de atención **EN PROCESO.**

- ✓ Respecto al periodo 2022 existe un (1) producto de auditoría relacionado al servicio preventivo de advertencia con estado de atención **PENDIENTE** y un (1) un producto con estado de atención **EN PROCESO**.

- ✓ Respecto al periodo 2023 existen dos (2) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia con estado de atención **EN PROCESO.**

- ✓ Respecto al periodo 2024 existe un (1) producto de auditoria relacionado al servicio preventivo de advertencia con estado de atención **PENDIENTE.**

- ✓ Asimismo, desde el periodo 2020 al 20 de setiembre de 2024, consta evidencia respecto a la observación total (efectiva), sea con estado de atención **CUMPLIDAS**, de dieciséis (16) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia.



Fuente: Elaboración propia según resultados contenidos en Herramienta SS-AS-FAS-01

Corolario a lo anterior, respecto al plazo transcurrido desde la remisión de los seis (6) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencias al Concejo Municipal, incluyendo a la Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría, así como sus Comisiones y, que se encuentran en estado PENDIENTE o EN PROCESO de atención conforme lo detallado en el Anexo N°1, esta Unidad de Fiscalización logró definir un promedio anual respecto a la cantidad de días hábiles labores anuales promedio transcurridos, obteniendo los siguientes resultados:

- ✓ Un (1) producto de auditoría relacionado al servicio preventivo de advertencia con un plazo de remisión transcurrido **MAYOR A CUATRO (4) AÑOS.**

- ✓ Dos (2) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia con un plazo de remisión transcurrido **MAYOR A DOS (2) AÑOS.**

- ✓ Dos (2) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia con un plazo de remisión transcurrido **MAYOR A UN (1) AÑO.**

- ✓ Un (1) producto de auditoría relacionado al servicio preventivo de advertencia con un plazo de remisión transcurrido **MENOR A UN (1) AÑO.**

Entre las conductas o actuaciones administrativas que podrían estar contraviniendo el ordenamiento jurídico y técnico o poniendo en riesgo a la Institución y sobre las cuales versan los productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia, se encuentran:

- ✓ Presentación de Estados Financieros por parte del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Cartago.

- ✓ Situación Irregular en los Espacios Físicos del Mercado Municipal de Cartago del Periodo 2019-2022.

- ✓ Asesoría Legal del Concejo Municipal incluida en Perfiles del Manual de Puestos de la Municipalidad de Cartago, Versión 2022.

- ✓ Pago de Dieta a Integrante del Concejo Municipal que no haya participado en forma completa en Sesión y Adecuación de Espacios para Lactancia Materna.

- ✓ Inscripción de Organizaciones Deportivas y Recreativas en el Comité Cantonal De Deportes y Recreación de Cartago y sus efectos en la Elección de Miembros de Junta Directiva y otros actos administrativos.

3 CONCLUSIÓN

POR TANTO, mediante el presente informe se pone en conocimiento el estado de atención al 20 de setiembre de 2024, de los veintidós (22) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia cursados al Concejo Municipal, incluyendo a la Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría, así como sus Comisiones instando a dicha autoridad municipal, en su condición de destinatario de los citados productos y máximo jerarca administrativo en temas de control interno[1] a tomar las decisiones que correspondan a efecto de dirigir los esfuerzos institucionales que sean necesarios para resolver, ejecutar y dar continuidad a las acciones correctivas que procedan conforme sus competencias constitucionales y legales, respecto a los dos (2) productos de auditoría con estado

[1] Oficio 03403 DJ-0417-2011 del 13 abril 2011. Contraloría General de la República.

de atención PENDIENTE; así como, los cuatro (4) restantes con estado de atención **EN PROCESO,** considerando el plazo anual promedio transcurrido desde su remisión, mismo que va desde **MENOR A UN (1) AÑO**, hasta **MAYOR A CUATRO (4) AÑOS.**

MARCELA NAVARRO SOLANO (FIRMA)
Firmado digitalmente por MARCELA NAVARRO SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2024.09.20 16:01:49 -06'00'

Licda. Marcela Navarro Solano
ASISTENTE DE AUDITORÍA 1

YESSI ARCE ARROYO (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESSI ARCE ARROYO (FIRMA)
Fecha: 2024.09.20 16:06:20 -06'00'

Licda. Yessi Arce Arroyo
ASISTENTE DE AUDITORÍA 1

DENNIS DAMIAN VEGA REDONDO (FIRMA)
Firmado digitalmente por DENNIS DAMIAN VEGA REDONDO (FIRMA)
Fecha: 2024.09.23 08:53:11 -06'00'

Lic. Dennis Vega Redondo
AUDITOR INTERNO a.i.

4 ANEXO N° 1

MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
ESTADO DE ATENCIÓN DE PRODUCTOS DE AUDITORIA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA EMITIDOS
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 20 DE SETIEMBRE DE 2024

#	Número de Informe	Año	Tema / Asunto del Informe	Oficio de Remisión del Informe	Fecha del Oficio de Remisión	Informe Dirigido a	Estado	Días Transcurridos	Promedio anual
1	AI-ADV-001-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DEL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CARTAGO	AI-OF-005-2020	17/01/2020	CONCEJO MUNICIPAL	PROCESO	1216	4,7
2	AI-ADV-003-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: PUBLICACIÓN DE CONCURSO INTERNO N° RH-CI-25-2020 PARA LA OCUPACIÓN DE LA PLAZA "SECRETARIA GENERAL", FEBRERO 2020	AI-OF-042-2020	12/03/2020	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
3	AI-ADV-004-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: EL PROCESO DE CONVOCATORIA A SESIONES EXTRAORDINARIAS Y EVENTUALES VICIOS DE NULIDAD	AI-OF-076-2020	21/05/2020	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
4	AI-ADV-005-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y EL SISTEMA DE INFORMACION	AI-OF-077-2020	21/05/2020	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
5	AI-ADV-006-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: EL MARCO NORMATIVO QUE RIGE LAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	AI-OF-108-2020	01/07/2020	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
6	AI-ADV-008-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: EL MARCO NORMATIVO QUE RIGE LAS COMISIONES AUXILIARES DEL CONCEJO MUNICIPAL, SEAN PERMANENTES Y ESPECIALES	AI-OF-177-2020	28/09/2020	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
7	AI-ADV-009-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: EL PROCESO DE LEGALIZACIÓN DE LIBROS DE ACTAS DEL CONCEJO MUNICIPAL Y SUS COMISIONES AUXILIARES, SEAN PERMANENTES Y ESPECIALES	AI-OF-178-2020	28/09/2020	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
8	AI-ADV-010-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: "PERMISO RELACIONADO AL USO DE VIAS CANTONALES EN LA MARATÓN CARTAGO, POR LA ASOCIACIÓN DEPORTIVA CHRONOTRACK, AÑO 2019."	AI-OF-199-2020	19/10/2020	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
9	AI-ADV-011-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: "APROBACIÓN POR PARTE DEL CONCEJO MUNICIPAL DE REGLAMENTOS INTERNOS DEL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CARTAGO SIN AMBITO DE COMPETENCIA CONFORME EL ORDENAMIENTO JURIDICO."	AI-OF-202-2020	30/10/2020	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
			COMPLEMENTO A ADVERTENCIA AI-ADV-011-2020: ACCIONES CONCRETAS DEL CONCEJO MUNICIPAL Y COMITÉ DE DEPORTES ANTE INFORME DE AUDITORIA AI-INF-001-2017 Y DICTAMEN CONTRALOR N°10666	AI-OF-209-2020	05/11/2020	CONCEJO MUNICIPAL			
10	AI-ADV-002-2021	2021	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: PUBLICACIÓN DE CONCURSOS INTERNOS PARA LA OCUPACIÓN DE PLAZAS VACANTES (JUNIO 2021): RH-CI-01-2021, RH-CI-02-2021, RH-CI-03-2021, RH-CI-04-2021, RH-CI-05-2021, RH-CI-06-2021, RH-CI-07-2021, RH-CI-08-2021, RH-CI-09-2021 Y RH-CI-10-2021.	AI-OF-117-2021	08/07/2021	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
			REMISIÓN ADENDA AL INFORME DE ADVERTENCIA N° AI-ADV-002-2021 SOBRE PUBLICACIÓN DE CONCURSOS INTERNOS PARA LA OCUPACIÓN DE PLAZAS VACANTES (JUNIO 2021): RH-CI-11-2021.	AI-OF-122-2021	12/07/2021	CONCEJO MUNICIPAL			
11	AI-ADV-003-2021	2021	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: POSIBLES RIESGOS ASOCIADOS A LA TRANSFORMACIÓN DE PLAZA: "ANALISTA" A "POLITÓLOGO"-PRESUPUESTO ORDINARIO EJERCICIO ECONÓMICO 2022	AI-OF-164-2021	22/12/2021	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0

MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
ESTADO DE ATENCIÓN DE PRODUCTOS DE AUDITORIA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA EMITIDOS
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 20 DE SETIEMBRE DE 2024

#	Número de Informe	Año	Tema / Asunto del Informe	Oficio de Remisión del Informe	Fecha del Oficio de Remisión	Informe Dirigido a	Estado	Días Transcurridos	Promedio anual
12	AI-ADV-006-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: OMISIÓN DEL RIESGO DE CORRUPCIÓN EN EL SISTEMA ESPECÍFICO DE VALORACIÓN DE RIESGOS INSTITUCIONAL	AI-OF-038-2022	10/03/2022	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
13	AI-ADV-008-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: RESPECTO AL PROCESO DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERIODO 2021-2022	AI-OF-106-2022	10/05/2022	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
14	AI-ADV-010-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA RESPECTO A: "SITUACIÓN IRREGULAR EN LOS ESPACIOS FÍSICOS DEL MERCADO MUNICIPAL DE CARTAGO DEL PERIODO 2019-2022"	AI-OF-204-2022	02/09/2022	CONCEJO MUNICIPAL	PROCESO	531	2
15	AI-ADV-011-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA RESPECTO AL "RÉGIMEN DE PUESTOS DE CONFIANZA PARA LAS FRACCIONES POLÍTICAS QUE CONFORMAN EL CONCEJO MUNICIPAL DEL CANTÓN CENTRAL DE CARTAGO"	AI-OF-206-2022	06/09/2022	CONCEJO MUNICIPAL	PENDIENTE	529	2,0
16	AI-ADV-001-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: ASESORÍA LEGAL DEL CONCEJO MUNICIPAL INCLUIDA EN PERFILES DEL MANUAL DE PUESTOS DE LA MUNICIPALIDAD DE CARTAGO, VERSIÓN 2022	AI-OF-010-2023	06/03/2023	CONCEJO MUNICIPAL	PROCESO	400	1,5
17	AI-ADV-003-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: PAGO DE DIETA A INTEGRANTE DEL CONCEJO MUNICIPAL QUE NO HAYA PARTICIPADO EN FORMA COMPLETA EN SESIÓN Y ADECUACIÓN DE ESPACIOS PARA LACTANCIA MATERNA.	AI-OF-012-2023	08/03/2023	CONCEJO MUNICIPAL	PROCESO	398	1,5
18	AI-ADV-002-2024	2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: EL DEBER DE CONFIDENCIALIDAD ESTABLECIDO EN LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO Y LA LEY CONTRA LA CORRUPCIÓN Y EL ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO EN LA FUNCIÓN PÚBLICA.	AI-OF-010-2024	22/02/2024	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0
19	AI-ADV-003-2024	2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: LA INSCRIPCION DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS EN EL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGO Y SUS EFECTOS EN LA ELECCIÓN DE MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA Y OTROS ACTOS ADMINISTRATIVOS.	AI-OF-029-2024	04/03/2024	CONCEJO MUNICIPAL	PENDIENTE	140	0,5
20	AI-ADV-005-2024	2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: LA PROPUESTA DE ESCALA DE SALARIO GLOBAL PRESENTADA POR LA ADMINISTRACIÓN ACTIVA EN EL MES DE ABRIL 2024.	AI-OF-063-2024	11/04/2024	CONCEJO MUNICIPAL	CUMPLIDA	0	0

#	Número de Informe	Año	Tema / Asunto del Informe	Oficio de Remisión del Informe	Fecha del Oficio de Remisión	Informe Dirigido a	Estado	Días Transcurridos	Promedio anual
1	AI-ADV-012-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA RESPECTO A LA PROPUESTA DE CREACIÓN, TRANSFORMACIÓN, REASIGNACIÓN Y ELIMINACIÓN DE PLAZAS PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2023	AI-OF-214-2022	02/09/2022	INTEGRANTES, COMISIÓN PERMANENTE DE HACIENDA Y PRESUPUESTO	CUMPLIDA	0	0
2	AI-ADV-007-2024	2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE LA PROPUESTA DE CREACIÓN, TRANSFORMACIÓN, REASIGNACIÓN Y ELIMINACIÓN DE PLAZAS PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2025, MANUAL DE CLASES, MANUAL DE PUESTOS (CARGOS) Y OTROS EFECTOS RELACIONADOS	AI-OF-226-2024	06/09/2024	COMISIÓN PERMANENTE DE HACIENDA Y PRESUPUESTO	CUMPLIDA	6	0

MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
ESTADO DE ATENCIÓN DE PRODUCTOS DE AUDITORIA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA EMITIDOS
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 20 DE SETIEMBRE DE 2024

#	Número de Informe	Año	Tema / Asunto del Informe	Oficio de Remisión del Informe	Fecha del Oficio de Remisión	Informe Dirigido a	Estado	Días Transcurridos	Promedio anual
1	AI-ADV-004-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE EL PROCESO DE CONVOCATORIA A SESIONES EXTRAORDINARIAS Y EVENTUALES VICIOS DE NULIDAD	AI-OF-076-2020	21/05/2020	COORDINADORA DEL CONCEJO MUNICIPAL Y SECRETARÍA	CUMPLIDA	0	0
2	AI-ADV-009-2020	2020	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: EL PROCESO DE LEGALIZACIÓN DE LIBROS DE ACTAS DEL CONCEJO MUNICIPAL Y SUS COMISIONES AUXILIARES, SEAN PERMANENTES Y ESPECIALES	AI-OF-178-2020	28/09/2020	COORDINADORA DEL CONCEJO MUNICIPAL Y SECRETARÍA	CUMPLIDA	0	0
3	AI-ADV-003-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: PAGO DE DIETA A INTEGRANTE DEL CONCEJO MUNICIPAL QUE NO HAYA PARTICIPADO EN FORMA COMPLETA EN SESIÓN Y ADECUACIÓN DE ESPACIOS PARA LACTANCIA MATERNA.	AI-OF-012-2023	08/03/2023	COORDINADORA DEL CONCEJO MUNICIPAL Y SECRETARÍA	PROCESO	398	1,5