AUDITORÍA INTERNA

INFORME N° AI-INF-SR-015-2024

INFORME DE SEGUIMIENTO A LOS PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA REMITIDOS A: EL ALCALDE MUNICIPAL Y TITULARES SUBORDINADOS A SU CARGO, AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024

OCTUBRE, 2024

www.muni-carta.go.cr Tel.: (506) 2550-4400 (506) 2550-4600 Fax: (506) 2551-1057Apdo.: 298-7050
Auditoría Interna Ext.: 4439/4440/4441 auditoriainterna@muni-carta.go.cr

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 7

4 ANEXO 8

4.1 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 remitir el presente **INFORME DE SEGUIMIENTO DE PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA, INFORME N° AI-INF-SR-015-2024,** donde se detallan los productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia remitidos al Titular de la Alcaldía Municipal, incluyendo a los Titulares Subordinados a su cargo al 30 de setiembre de 2024 y que se encuentran con estado de atención **PENDIENTE** o

EN PROCESO, mismas 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 para su debida atención con la finalidad que del Titular de la Alcaldía Municipal como destinario de los productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia o en su defecto, superior jerárquico de los Titulares Subordinados a su cargo y las comisiones de carácter administrativo; 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 relacionado con el servicio preventivo de advertencia pueden ser consultados en el respectivo archivo de gestión tanto de esa instancia como de las dependencias municipales a su cargo, para los periodos que cubre el presente informe.

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 al Titular de la Alcaldía Municipal, Titulares Subordinados a su cargo y comisiones de carácter administrativo, 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 advertencia giradas al Titular de la Alcaldía Municipal y Titulares Subordinados a su cargo

Al 30 de setiembre de 2024

Destinatario/ Responsable	Acumulado	
	PENDIENTE	EN PROCESO
ALCALDE MUNICIPAL[1]	6	5
[1] **DICHOS PRODUCTOS FUERON DIRIGIDOS ADICIONALMENTE A TITULARES SUBORDINADOS Y COMISIONES ADMINISTRATIVOS, ENCONTRANDOSE EN EL SIGUIENTE ESTADO DE ATENCIÓN:**		
JEFE, OFICINA LEGAL		1
ENCARGADO, AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	1	
ENCARGADO AREA DE PLANEAMIENTO	1	
DIRECTORA, AREA SOCIAL	1	
DIRECTORA, AREA DE CULTURA Y COMUNICACIÓN	1	
JEFE, UNIDAD DE CONTROL INTERNO	1	
JEFE, DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	3	2
ADMINISTRADOR DEL MERCADO		1

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

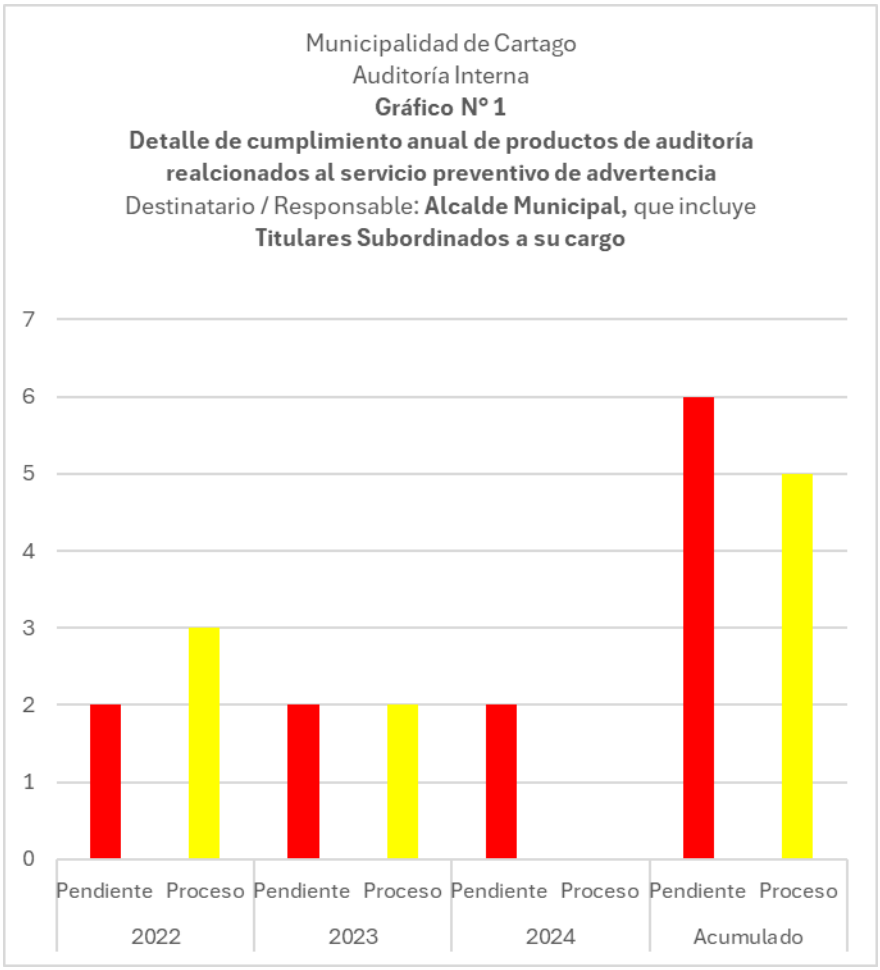
En esa línea, conforme lo consignado en el Cuadro N°1 y el Anexo N°1 se determinó que, al 30 de setiembre de 2024 se mantienen un total de once (11) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia remitidos al Titular de la Alcaldía Municipal y Titulares Subordinados a su cargo, 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 2022 existen dos (2) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia con estado de atención **PENDIENTE** y tres (3) productos 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 **PENDIENTE** y dos (2) productos con estado de atención **EN PROCESO.**

- ✓ Respecto al periodo 2024 existen dos (2) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia con estado de atención **PENDIENTE**.



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 once (11) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia remitidos al Titular de la Alcaldía Municipal y Titulares Subordinados a su cargo, las cuales 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:

- ✓ Cinco (5) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia con un plazo de remisión transcurrido **MAYOR A DOS (2) AÑOS.**

- ✓ Cuatro (4) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia con un plazo de remisión transcurrido **MAYOR A UN (1) AÑO.**

- ✓ Dos (2) productos de auditoría relacionados 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:

- ✓ Reconocimiento y Pago Retroactivo de los Pluses Salariales de Evaluación de Desempeño y Quinquenio, Noviembre 2021.

- ✓ Deber de Cumplimiento del Debido Proceso y la Conformación de Expedientes Administrativos, relacionado a la Resolución de los Concursos Internos Municipales.

- ✓ Seguimiento de la Gestión sobre la Implementación Transversal de las Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP).

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

- ✓ Régimen de Puestos de Confianza para las Fracciones Políticas que conforman el Concejo Municipal del Cantón Central de Cartago.

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

- ✓ Traslados de Personal y de Metas, Asociados al Área Social y Área de Cultura y Comunicación.

- ✓ Seguimiento a la Gestión sobre Deuda Pública en la Municipalidad de Cartago.

- ✓ Prorroga de Nombramientos de Funcionarios Interinos y la Revalidación de Requisitos para Ocupar el Cargo.

- ✓ Participación de Funcionarios Municipales en actividades de interés personal y/o privado dentro de la jornada laboral.

3 CONCLUSIÓN

POR TANTO, mediante el presente informe se remite para conocimiento y su debida atención, el estado de atención al 30 de setiembre de 2024 de los once (11) productos de auditoría relacionados al servicio preventivo de advertencia cursados al Titular de la Alcaldía Municipal y Titulares Subordinados a su cargo, instando a dicha autoridad municipal, en su condición de destinatario de los citados productos y superior jerárquico de los Titulares Subordinados a quienes adicionalmente fueron remitidos; 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 seis (6) productos de auditoría con estado de atención PENDIENTE; así como, los cinco (5) 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 DOS (2) AÑOS.**

DENNIS DAMIAN VEGA REDONDO (FIRMA)

Firmado digitalmente por DENNIS DAMIAN VEGA REDONDO (FIRMA)
Fecha: 2024.10.25 14:38:53 -06'00'

Lic. Dennis Vega Redondo
Auditor Interno a.i.

MARCELA NAVARRO SOLANO (FIRMA)

Firmado digitalmente por MARCELA NAVARRO SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2024.10.25 14:35:31 -06'00'

Licda. Marcela Navarro Solano
Asistente de Auditoría 1

4 ANEXO

4.1 ANEXO N°1

MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
CUADRO N°2
ESTADO DE ATENCIÓN DE PRODUCTOS DE AUDITORIA RELACIONADOS CON EL SERVICIOS PREVENTIVO DE ADVERTENCIA
AL 30 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	Dias Transcurridos	Promedio anual
1	AI-ADV-001-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: RECONOCIMIENTO Y PAGO RETROACTIVO DE LOS PLUSES SALARIALES DE EVALUACION DE DESEMPEÑO Y QUINQUENIO, NOVIEMBRE 2021	AI-OF-001-2022	05/01/2022	ALCALDE MUNICIPAL	PROCESO	715	2,8
2	AI-ADV-007-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA RESPECTO AL DEBER DE CUMPLIMIENTO DEL DEBIDO PROCESO Y LA CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES ADMINISTRATIVOS, RELACIONADO A LA RESOLUCIÓN DE LOS CONCURSOS INTERNOS MUNICIPALES.	AI-OF-063-2022	07/04/2022	ALCALDE MUNICIPAL	PENDIENTE	649	2,5
3	AI-ADV-009-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: EL "SEGUIMIENTO DE LA GESTIÓN SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN TRANSVERSAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP)".	AI-OF-192-2022	25/08/2022	ALCALDE MUNICIPAL	PROCESO	549	2,1
4	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	ALCALDE MUNICIPAL	PROCESO	543	2,1
5	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	ALCALDE MUNICIPAL	PENDIENTE	541	2,1
6	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	ALCALDE MUNICIPAL	PROCESO	412	1,6
7	AI-ADV-004-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA - DE CARÁCTER CONFIDENCIAL -	AI-OF-039-2023	27/03/2023	ALCALDE MUNICIPAL	PROCESO	397	1,5
8	AI-ADV-006-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: "TRASLADOS DE PERSONAL Y DE METAS, ASOCIADOS AL ÁREA SOCIAL Y ÁREA DE CULTURA Y COMUNICACIÓN"	AI-OF-046-2023	29/03/2023	ALCALDE MUNICIPAL	PENDIENTE	395	1,5
9	AI-ADV-009-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: EL "SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN SOBRE DEUDA PUBLICA EN LA MUNICIPALIDAD DE CARTAGO".	AI-OF-243-2023	30/05/2023	ALCALDE MUNICIPAL	PENDIENTE	351	1,4
10	AI-ADV-006-2024	2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE LA PRORROGA DE NOMBRAMIENTOS DE FUNCIONARIOS INTERINOS Y LA REVALIDACION DE REQUISITOS PARA OCUPAR EL CARGO	AI-OF-200-2024	31/07/2024	ALCALDE MUNICIPAL	PENDIENTE	45	0,2
11	AI-ADV-008-2024	2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE PARTICIPACIÓN DE FUNCIONARIOS MUNICIPALES EN ACTIVIDADES DE INTERÉS PERSONAL Y/O PRIVADO DENTRO DE LA JORNADA LABORAL	AI-OF-251-2024	30/09/2024	ALCALDE MUNICIPAL	PENDIENTE	0	0,0

MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
CUADRO N°3
ESTADO DE ATENCIÓN DE PRODUCTOS DE AUDITORIA RELACIONADOS CON EL SERVICIOS PREVENTIVO DE ADVERTENCIA
AL 30 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-006-2024	2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE LA PRORROGA DE NOMBRAMIENTOS DE FUNCIONARIOS INTERINOS Y LA REVALIDACION DE REQUISITOS PARA OCUPAR EL CARGO	AI-OF-200-2024	31/07/2024	ENCARGADA, AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	PENDIENTE	45	0,2
1	AI-ADV-006-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: "TRASLADOS DE PERSONAL Y DE METAS, ASOCIADOS AL ÁREA SOCIAL Y ÁREA DE CULTURA Y COMUNICACIÓN"	AI-OF-046-2023	29/03/2023	ENCARGADO, AREA DE PLANEAMIENTO	PENDIENTE	395	1,5
1	AI-ADV-006-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: "TRASLADOS DE PERSONAL Y DE METAS, ASOCIADOS AL ÁREA SOCIAL Y ÁREA DE CULTURA Y COMUNICACIÓN"	AI-OF-046-2023	29/03/2023	DIRECTORA, AREA DE CULTURA Y COMUNICACIÓN	PENDIENTE	395	1,5
1	AI-ADV-006-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: "TRASLADOS DE PERSONAL Y DE METAS, ASOCIADOS AL ÁREA SOCIAL Y ÁREA DE CULTURA Y COMUNICACIÓN"	AI-OF-046-2023	29/03/2023	DIRECTORA, AREA SOCIAL	PENDIENTE	395	1,5
1	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	JEFE, OFICINA LEGAL	PROCESO	412	1,6
1	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	ADMINISTRADOR DEL MERCADO MUNICIPAL	PROCESO	543	2,1
1	AI-ADV-006-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: "TRASLADOS DE PERSONAL Y DE METAS, ASOCIADOS AL ÁREA SOCIAL Y ÁREA DE CULTURA Y COMUNICACIÓN"	AI-OF-046-2023	29/03/2023	COORDINADOR, UNIDAD DE CONTROL INTERNO	PENDIENTE	395	1,5
1	AI-ADV-001-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: RECONOCIMIENTO Y PAGO RETROACTIVO DE LOS PLUSES SALARIALES DE EVALUACION DE DESEMPEÑO Y QUINQUENIO, NOVIEMBRE 2021	AI-OF-001-2022	05/01/2022	JEFE, DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	PROCESO	715	2,8
2	AI-ADV-007-2022	2022	INFORME DE ADVERTENCIA RESPECTO AL DEBER DE CUMPLIMIENTO DEL DEBIDO PROCESO Y LA CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES ADMINISTRATIVOS, RELACIONADO A LA RESOLUCIÓN DE LOS CONCURSOS INTERNOS MUNICIPALES.	AI-OF-063-2022	07/04/2022	JEFE, DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	PENDIENTE	649	2,5
3	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	JEFE, DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	PROCESO	412	1,6
4	AI-ADV-006-2023	2023	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: "TRASLADOS DE PERSONAL Y DE METAS, ASOCIADOS AL ÁREA SOCIAL Y ÁREA DE CULTURA Y COMUNICACIÓN"	AI-OF-046-2023	29/03/2023	JEFE, DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	PENDIENTE	395	1,5
5	AI-ADV-006-2024	2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE LA PRORROGA DE NOMBRAMIENTOS DE FUNCIONARIOS INTERINOS Y LA REVALIDACION DE REQUISITOS PARA OCUPAR EL CARGO	AI-OF-200-2024	31/07/2024	JEFE, DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	PENDIENTE	45	0,2

Nota: la columna "DÍAS DE VENCIMIENTO" fue calculada con base en días hábiles laborales
Fuente: Elaboración propia según resultados contenidos en herramienta SS-AS-FAS-01