



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

1. INTRODUCCIÓN

1.1 ORIGEN

El presente informe especial se realizó en atención a las potestades y competencias de la Auditoría Interna y, en apego a los principios de rendición de cuentas y transparencia en la gestión pública.

1.2 OBJETIVO

Realizar un análisis de las acciones ejecutadas por la Administración Activa, relacionadas al pago realizado a los funcionarios municipales por un aparente adeudo de seis días de salario que no habían sido cancelados en su momento, producto del cambio de modalidad de bisemanal a quincenal.

1.3 ALCANCE

Revisión de la gestión emprendida por la administración activa sobre el reconocimiento del pago por concepto de seis días que aparentemente se adeudaba a los funcionarios municipales, en el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de abril de 2019, ampliándose cuando se consideró pertinente.

1.4 LIMITACIONES

Los documentos de respaldo de las acciones emprendidas por la Administración se encontraban en diferentes instancias municipales, asimismo, las planillas correspondientes al pago de salarios del primer cuatrimestre del año 2019, diferían en montos en información, lo que ocasionó un atraso en el análisis de la información.

1.5 NORMATIVA

En la ejecución del presente estudio se observaron las regulaciones establecidas para las Auditorías Internas en la Ley General de Control Interno, Ley N° 8292, Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, Ley N° 8131, Código Municipal, normas técnicas, directrices y resoluciones emitidas por la Contraloría General de la República, entre otros.

1.6 METODOLOGÍA

La metodología utilizada comprendió la solicitud de la información que constaba en las dependencias administrativas involucradas en el tema de elaboración, aprobación y pago de planillas, además, análisis del expediente (parcial) que se conformó en el Ministerio de



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

Trabajo y Seguridad Social; así como las planillas canceladas durante el primer cuatrimestre del año y, la aplicación estadística del Muestreo aleatorio Simple¹ para seleccionar la muestra que ejemplifica el resultado del estudio.

1.7 PRESENTACIÓN PRELIMINAR DE LOS RESULTADOS

Los resultados del informe se presentaron a los auditados el lunes 09 de diciembre de 2019, a las 9:00 a.m., en la Alcaldía Municipal, estando presentes los señores: Randall Chavarría Matarrita, Alcalde Municipal; Evelyn Alvarado Corrales, Coordinadora Asesoría Jurídica, Heidi Valle Espinoza, funcionaria de la Dirección de Hacienda.

1.8 ANTECEDENTES

Las municipalidades son el gobierno local de cada cantón. Su organización administrativa básica, está integrada por el Concejo Municipal, el Alcalde y las dependencias encargadas de los servicios y apoyo administrativo.

Debe entenderse por municipio, el conjunto de vecinos residentes en un mismo cantón y, la municipalidad es la persona jurídica estatal que gobierna y administra los intereses y servicios cantonales, para lo cual posee patrimonio propio, personalidad y capacidad jurídica plenas.

Para ese fin, la Municipalidad financia su actividad mediante el cobro de tarifas por los servicios que brinda y, por tasas e impuestos; es decir, nos encontramos ante el deber de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos, por ello, la naturaleza misma del presupuesto, es ser un instrumento de desarrollo social, de modo que admitir una situación de doble pago, acarrearía en una inadecuada administración de los recursos financieros y deficiencia en la formación de su personal.

2. RESULTADOS

2.1 De la modalidad de pago en la Municipalidad de Puntarenas

Conforme lo establece la Convención Colectiva de las y los Trabajadores Municipales del Cantón Central de Puntarenas (UTM), la modalidad de pago que efectúa la Institución a sus funcionarios, se encuentra contenida en el artículo 35 que dispone:

¹ El muestreo aleatorio simple (M.A.S.) es la técnica de muestreo en la que todos los elementos que forman el universo y que por lo tanto están descritos en el marco muestral, tienen idéntica probabilidad de ser seleccionados para la muestra.



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

“ARTÍCULO No. 35°: La Municipalidad se compromete a cancelar los salarios de los trabajadores mediante la modalidad de pago bisemanal (cada catorce días) pagaderos los días jueves de por medio, incluyendo los trabajadores que reciben el salario por medio de caja única. En caso de asueto o feriado se pagará un día antes. Asimismo, los comprobantes de pago salarial, reajustes salariales, aguinaldo, salario escolar u otro pago adicional, deberán ser entregados antes o incluso el mismo día que se realiza el pago”.

A partir del 27 de marzo del año 2019, mediante circular MP-CRH-CIR-006-03-2019, emitida por el señor Randall Aguirre Matarrita, Coordinador del Departamento de Recursos Humanos, se informa al personal municipal sobre el cambio de pago Bisemanal a Quincenal; en atención a lo establecido en la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Ley N° 9635.

2.2 Criterio Legal que se aplica para formular el pago bisemanal en la Municipalidad de Puntarenas

Mediante dictamen C-244 del 14 de noviembre de 2016, la Procuraduría General de la República (PGR) refiere, en respuesta a una similar consulta planteada al órgano asesor:

“En cuanto al tema del salario bisemanal, el ente contralor remitió a esa municipalidad, a través de la Dirección General de Presupuestos Públicos, el Oficio N° 5658 de 27 de mayo de 1999, mediante el cual le expuso lo siguiente:

“No obstante lo anterior, en relación con la fórmula que presentan para calcular la suma a pagar a los funcionarios bisemanalmente donde el salario definitivo se divide entre treinta y luego entre catorce, le indicamos que ese mecanismo no es correcto porque produce un mayor pago de salario en cada ejercicio económico por lo que los únicos procedimientos que ha autorizado este Despacho, según se le indicó en el punto 8 del oficio 841, del 26 de enero son:

a) El salario mensual total de cada funcionario dividido entre el factor 2.16666, para obtener el salario bisemanal que le corresponde.

b) El salario mensual total de cada funcionario, multiplicado por doce y luego dividido entre veintiséis bisemanas que tiene el año para obtener el monto a pagar por bisemana”.

De acuerdo a lo indicado por el Coordinador del Departamento de Recursos Humanos y, según se infiere de la documentación aportada, el proceso que sigue la Administración Municipal para cancelar su anterior modalidad de pago bisemanal, se encuentra contenida en el inciso a) supra citado, por esa razón se grafica de la siguiente forma: (Cuadro 1)



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

Cuadro 1
Planilla del Coordinador de Recursos Humanos

Salario mensual: 1.752.437,49 Salario anual: 21.029.249,90

Cuadro 1.1

PAGO BISEMANAL						
#: PLANILLA	PERIODO DE PAGO	SALARIO MENSUAL	SALARIO BISEMANAL CON FACTOR 2.1666	SALARIO DIARIO CON FACTOR 2,1666	DÍAS PAGADOS POR BISEMANA	TOTAL PAGADO POR BISEMANA
1	01/01/19 AL 14/01/19	1 752 437,49	808 842,19	57 774,44	14,00	808 842,19
2	15/01/19 AL 28/01/19	1 752 437,49	808 842,19	57 774,44	14,00	808 842,19
3	29/01/19 AL 11/02/19	1 752 437,49	808 842,19	57 774,44	14,00	808 842,19
4	12/02/19 AL 25/02/19	1 752 437,49	808 842,19	57 774,44	14,00	808 842,19
5	26/02/19 AL 11/03/19	1 752 437,49	808 842,19	57 774,44	14,00	808 842,19
6	12/03/19 AL 25/03/19	1 752 437,49	808 842,19	57 774,44	14,00	808 842,19
TOTAL PAGADO POR BISEMANA DEL 01/01/19 AL 25/03/19, DE LA #1 A LA #6-19.					84,00	4 853 053,14

Cuadro 1.2

PAGO QUINCENAL

PERIODO DE PAGO	SALARIO A PAGAR POR QUINCENA	SALARIO DIARIO POR QUINCENA	DÍAS A PAGAR POR QUINCENA	TOTAL A PAGAR POR QUINCENA
01/01/19 AL 15/01/19	876 218,75	58 414,58	15,00	876 218,75
16/01/19 AL 30/01/19	876 218,75	58 414,58	15,00	876 218,75
01/02/19 AL 15/02/19	876 218,75	58 414,58	15,00	876 218,75
16/02/19 AL 30/02/19	876 218,75	58 414,58	15,00	876 218,75
01/03/19 AL 15/03/19	876 218,75	58 414,58	15,00	876 218,75
16/03/19 AL 30/03/19	876 218,75	58 414,58	15,00	876 218,75
			90,00	5 257 312,47



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

Cuadro 1.3

Pago bisemanal

Período de pago	Salario bisemanal con factor 2,1666	Salario diario con factor 2,1666	Salario diario por quincena	14 días por bisemana	Diferencia bisemanal factor 2,1666	Planilla 6.1* Días del 26 al 31 de marzo + diferencia del factor 2,1666
01/01/19 al 14/01/19	808 842,19	57 774,44	58 414,58	640,14	8 961,96	404259,24
15/01/19 al 28/01/19	808 842,19	57 774,44	58 414,58	640,14	8 961,96	
29/01/19 al 11/02/19	808 842,19	57 774,44	58 414,58	640,14	8 961,96	
12/02/19 al 25/02/19	808 842,19	57 774,44	58 414,58	640,14	8 961,96	
26/02/19 al 11/03/19	808 842,19	57 774,44	58 414,58	640,14	8 961,96	
12/03/19 al 25/03/19	808 842,19	57 774,44	58 414,58	640,14	8 961,96	
84 días	¢4 853 053,14	¢346 646,64	¢350 487,48	3 840,84	¢53 771,76	¢404 259,24

Fuente: Información suministrada por la Unidad de Recursos Humanos

Con los cuadros anteriores, puede concluirse:

Primero: Que la Municipalidad de Puntarenas, con la modalidad de pago bisemanal, canceló los salarios correspondientes a seis bisemanas, que iban de 01 de enero hasta el 25 de marzo, ambas fechas del año 2019; es decir, 84 días consecutivos, cumplidos y laborados por los funcionarios municipales.

Segundo: Se demuestra numéricamente las dos modalidades de pago; es decir, la utilizada por varios años (bisemanal) y, la recién aplicada que corresponde a pago mensual con adelanto quincenal.

Tercero: Finalmente, resulta comprensible que, la planilla 6.1 se compone de los 6 días (26 al 31 de marzo), más la diferencia del factor 2,1666.

2.3 Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Ley N° 9635

A partir de la entrada en vigencia de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Ley 9635, se establece el ajuste de la periodicidad de pago de salarios y la modificación de la Ley de Salarios de la Administración Pública, Ley 2166 del 9 de octubre de 1957, disponiendo:

“Artículo 52-Modalidad de pago para los servidores públicos. Las instituciones contempladas en el artículo 26 de la presente ley ajustarán la periodicidad de pago de los salarios de sus funcionarios con la modalidad de pago mensual con adelanto quincenal”.// “Las instituciones que cancelen los salarios de sus servidores con una modalidad distinta a la contemplada en el artículo 52 deberán hacer los ajustes correspondientes dentro de los tres meses posteriores a la vigencia de esta Ley. Se harán los cálculos y ajustes necesarios para que el cambio en la periodicidad del pago no produzca una disminución o aumento en el salario de los servidores”



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

De las citas transcritas, queda claramente establecido que la Municipalidad:

- *Debía ajustarse a la modalidad de pago mensual con adelanto quincenal, en los tres meses posteriores a la entrada en vigencia de la Ley y,*
- *Que dicho ajuste de modalidad salarial, por el cambio de periodicidad en sus pagos, no puede producir una disminución o aumento en el salario de los trabajadores.*

Teniendo presente las anteriores presunciones y, conforme a la documentación que consta en los expedientes administrativos, se procedió con el cambio referido, a partir del mes de abril del año en curso, mediante el comunicado de la Circular N°MP-CRH-CIR-006-03-2019; sin embargo, este cambio generó, además de lo expuesto en párrafos anteriores, la existencia de las planillas adicionales 6.1-2019, 6.2-2019, 15.1-2019 y 15.3-2019, por concepto de reajuste o ajuste salarial, las dos primeras en el mes de marzo, mientras que las dos últimas en el mes de octubre, todas ellas del año 2019.

2.4 Situación actual y consideraciones de esta Dirección

De acuerdo a la situación apuntada en el aparte superior, donde aparecen dos planillas adicionales con iguales sumas canceladas, bajo el mismo concepto de pago; **en apariencia**, la institución se enfrenta a un riesgo alto por un posible pago doble, razón por la cual estima esta Unidad de Fiscalización, atender oportunamente las siguientes consideraciones, para la resolución del presente asunto:

1. Como primer punto, se tomó una muestra del 7% (20) de la nómina salarial de los funcionarios municipales, conforme a los diferentes departamentos representados dentro de la Institución; utilizando la información remitida por las áreas municipales administrativas a las que les compete la materia salarial y, de acuerdo a la modalidad de pago bisemanal que efectuaba el Departamento de Recursos Humanos (Dirección General de Presupuestos Públicos, el Oficio N° 5658 de 27 de mayo de 1999, punto 8 del oficio 841, del 26 de enero, inciso a)), obteniéndose lo siguiente: (Cuadro 2)

2. Se procedió a calcular el salario devengado por los funcionarios en el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de marzo de 2019 (90 días), considerando las planillas reales pagadas, modalidad bisemana, planilla 01-2019, planilla 02-2019, planilla 03-2019, planilla 04-2019, planilla 05-2019 y planilla 06-2019 (84 días).

Como se puede observar en el Cuadro 2, al total proyectado mensual (90 días), se le rebajó lo real pagado según planillas bisemanales, generando una diferencia de 6 días, los cuales fueron cancelados mediante planillas N°06-1-2019 y 06-2-2019 en el mes de marzo 2019.



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

Así, en la modalidad de pago bisemanal, se aplicó el factor 2,1666, generándose un promedio diario por bisemana; procedimiento igual aplicado al pago quincenal, en donde se obtiene el promedio pagado por quincena.

Si se observa la información contenida en el cuadro 2 y cuadro 3, se logra determinar, claramente, que con las planillas 06-1-2019 y 06-2-2019 se cancela la diferencia que estaba pendiente de pago al 30 de marzo de 2019; cumpliéndose así con lo requerido en el artículo 52 y el Transitorio XXIX de la Ley N°9635.

Cuadro 2
Metodología utilizada para la comprobación de pago

	Salario Mensual	Salario Bisemanal (Factor 2,1666)	MODALIDAD DE PAGO BISEMANTAL				MODALIDAD DE PAGO MENSUAL				Diferencia pendiente de pago al 30 Marzo	Monto pagado por diferencia en Planillas 06-1-2019 y 06-2-2019	Diferencia
			Periodo de planilla bisemanal	Promedio diario por bisemana (factor 2,1666)	Días pagados por bisemana	Salario pagado por bisemana	Periodo de planilla quincenal	Promedio diario por quincena	Días pagados por quincena	Salario pagado por quincena			
1	1 009 576,92	465 972,92	01-01-19 al 14-01-19	33 283,78	14,00	465 972,92	01-01-19 al 15-01-19	33 652,56	15,00	504 788,46	38 815,54		38 815,54
1	1 009 576,92	465 972,92	15-01-19 al 28-01-19	33 283,78	14,00	465 972,92	16-01-19 al 30-01-19	33 652,56	15,00	504 788,46	38 815,54		38 815,54
1	1 009 576,92	465 972,92	29-01-19 al 11-02-19	33 283,78	14,00	465 972,92	01-02-19 al 15-01-19	33 652,56	15,00	504 788,46	38 815,54		38 815,54
1	1 009 576,92	465 972,92	12-02-19 al 25-02-19	33 283,78	14,00	465 972,92	16-02-19 al 28-02-19	33 652,56	15,00	504 788,46	38 815,54		38 815,54
1	1 009 576,92	465 972,92	26-02-19 al 11-03-19	33 283,78	14,00	465 972,92	01-03-19 al 15-03-19	33 652,56	15,00	504 788,46	38 815,54		38 815,54
1	1 009 576,92	465 972,92	12-03-19 al 25-03-19	33 283,78	14,00	465 972,92	16-03-19 al 30-03-19	33 652,56	15,00	504 788,46	38 815,54		38 815,54
					84,00	2 795 837,50			90,00	3 028 730,76	232 893,26	232 893,25	0,01
2	1 350 973,17	623 545,26	01-01-19 al 14-01-19	44 538,95	14,00	623 545,26	01-01-19 al 15-01-19	45 032,44	15,00	675 486,59	51 941,32		51 941,32
2	1 350 973,17	623 545,26	15-01-19 al 28-01-19	44 538,95	14,00	623 545,26	16-01-19 al 30-01-19	45 032,44	15,00	675 486,59	51 941,32		51 941,32
2	1 350 973,17	623 545,26	29-01-19 al 11-02-19	44 538,95	14,00	623 545,26	01-02-19 al 15-01-19	45 032,44	15,00	675 486,59	51 941,32		51 941,32
2	1 350 973,17	623 545,26	12-02-19 al 25-02-19	44 538,95	14,00	623 545,26	16-02-19 al 28-02-19	45 032,44	15,00	675 486,59	51 941,32		51 941,32
2	1 350 973,17	623 545,26	26-02-19 al 11-03-19	44 538,95	14,00	623 545,26	01-03-19 al 15-03-19	45 032,44	15,00	675 486,59	51 941,32		51 941,32
2	1 350 973,17	623 545,26	12-03-19 al 25-03-19	44 538,95	14,00	623 545,26	16-03-19 al 30-03-19	45 032,44	15,00	675 486,59	51 941,32		51 941,32
					84,00	3 741 271,59			90,00	4 052 919,51	311 647,92	311 647,90	0,02
3	1 002 827,92	462 857,90	01-01-19 al 14-01-19	33 061,28	14,00	462 857,90	01-01-19 al 15-01-19	33 427,60	15,00	501 413,96	38 556,06		38 556,06
3	1 002 827,92	462 857,90	15-01-19 al 28-01-19	33 061,28	14,00	462 857,90	01-01-19 al 15-01-19	33 427,60	15,00	501 413,96	38 556,06		38 556,06
3	1 002 827,92	462 857,90	29-01-19 al 11-02-19	33 061,28	14,00	462 857,90	01-01-19 al 15-01-19	33 427,60	15,00	501 413,96	38 556,06		38 556,06
3	1 002 827,92	462 857,90	12-02-19 al 25-02-19	33 061,28	14,00	462 857,90	01-01-19 al 15-01-19	33 427,60	15,00	501 413,96	38 556,06		38 556,06
3	1 002 827,92	462 857,90	26-02-19 al 11-03-19	33 061,28	14,00	462 857,90	01-01-19 al 15-01-19	33 427,60	15,00	501 413,96	38 556,06		38 556,06
3	1 002 827,92	462 857,90	12-03-19 al 25-03-19	33 061,28	14,00	462 857,90	01-01-19 al 15-01-19	33 427,60	15,00	501 413,96	38 556,06		38 556,06
				-	84,00	2 777 147,38			90,00	3 008 483,76	231 336,38	233 219,70	(1 883,32)
4	533 024,12	246 018,70	01-01-19 al 14-01-19	17 572,76	14,00	246 018,70	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,06	20 493,36		20 493,36
4	533 024,12	246 018,70	15-01-19 al 28-01-19	17 572,76	14,00	246 018,70	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,06	20 493,36		20 493,36
4	533 024,12	246 018,70	29-01-19 al 11-02-19	17 572,76	14,00	246 018,70	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,06	20 493,36		20 493,36
4	533 024,12	246 018,70	12-02-19 al 25-02-19	17 572,76	14,00	246 018,70	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,06	20 493,36		20 493,36
4	533 024,12	246 018,70	26-02-19 al 11-03-19	17 572,76	14,00	246 018,70	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,06	20 493,36		20 493,36
4	533 024,12	246 018,70	12-03-19 al 25-03-19	17 572,76	14,00	246 018,70	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,06	20 493,36		20 493,36
				-	84,00	1 476 112,21			90,00	1 599 072,36	122 960,15	123 055,90	(95,75)
5	603 229,17	278 422,03	01-01-19 al 14-01-19	19 887,29	14,00	278 422,03	01-01-19 al 15-01-19	20 107,64	15,00	301 614,59	23 192,56		23 192,56
5	603 229,17	278 422,03	15-01-19 al 28-01-19	19 887,29	14,00	278 422,03	01-01-19 al 15-01-19	20 107,64	15,00	301 614,59	23 192,56		23 192,56
5	603 229,17	278 422,03	29-01-19 al 11-02-19	19 887,29	14,00	278 422,03	01-01-19 al 15-01-19	20 107,64	15,00	301 614,59	23 192,56		23 192,56
5	603 229,17	278 422,03	12-02-19 al 25-02-19	19 887,29	14,00	278 422,03	01-01-19 al 15-01-19	20 107,64	15,00	301 614,59	23 192,56		23 192,56
5	603 229,17	278 422,03	26-02-19 al 11-03-19	19 887,29	14,00	278 422,03	01-01-19 al 15-01-19	20 107,64	15,00	301 614,59	23 192,56		23 192,56
5	603 229,17	278 422,03	12-03-19 al 25-03-19	19 887,29	14,00	278 422,03	01-01-19 al 15-01-19	20 107,64	15,00	301 614,59	23 192,56		23 192,56
				-	84,00	1 670 532,18			90,00	1 809 687,51	139 155,33	139 787,90	(632,57)



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la
Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

6	722 674,69	333 552,43	01-01-19 al 14-01-19	23 825,17	14,00	333 552,43	01-01-19 al 15-01-19	24 089,16	15,00	361 337,35	27 784,92		27 784,92
6	722 674,69	333 552,43	15-01-19 al 28-01-19	23 825,17	14,00	333 552,43	01-01-19 al 15-01-19	24 089,16	15,00	361 337,35	27 784,92		27 784,92
6	722 674,69	333 552,43	29-01-19 al 11-02-19	23 825,17	14,00	333 552,43	01-01-19 al 15-01-19	24 089,16	15,00	361 337,35	27 784,92		27 784,92
6	722 674,69	333 552,43	12-02-19 al 25-02-19	23 825,17	14,00	333 552,43	01-01-19 al 15-01-19	24 089,16	15,00	361 337,35	27 784,92		27 784,92
6	722 674,69	333 552,43	26-02-19 al 11-03-19	23 825,17	14,00	333 552,43	01-01-19 al 15-01-19	24 089,16	15,00	361 337,35	27 784,92		27 784,92
6	722 674,69	333 552,43	12-03-19 al 25-03-19	23 825,17	14,00	333 552,43	01-01-19 al 15-01-19	24 089,16	15,00	361 337,35	27 784,92		27 784,92
				-	84,00	2 001 314,57			90,00	2 168 024,07	166 709,50	166 709,50	0,00
7	910 093,63	420 056,14	01-01-19 al 14-01-19	30 004,01	14,00	420 056,14	01-01-19 al 15-01-19	30 336,45	15,00	455 046,82	34 990,68		34 990,68
7	910 093,63	420 056,14	15-01-19 al 28-01-19	30 004,01	14,00	420 056,14	01-01-19 al 15-01-19	30 336,45	15,00	455 046,82	34 990,68		34 990,68
7	910 093,63	420 056,14	29-01-19 al 11-02-19	30 004,01	14,00	420 056,14	01-01-19 al 15-01-19	30 336,45	15,00	455 046,82	34 990,68		34 990,68
7	910 093,63	420 056,14	12-02-19 al 25-02-19	30 004,01	14,00	420 056,14	01-01-19 al 15-01-19	30 336,45	15,00	455 046,82	34 990,68		34 990,68
7	910 093,63	420 056,14	26-02-19 al 11-03-19	30 004,01	14,00	420 056,14	01-01-19 al 15-01-19	30 336,45	15,00	455 046,82	34 990,68		34 990,68
7	910 093,63	420 056,14	12-03-19 al 25-03-19	30 004,01	14,00	420 056,14	01-01-19 al 15-01-19	30 336,45	15,00	455 046,82	34 990,68		34 990,68
				-	84,00	2 520 336,83			90,00	2 730 280,89	209 944,06	210 732,25	(788,19)
8	426 067,81	196 652,73	01-01-19 al 14-01-19	14 046,62	14,00	196 652,73	01-01-19 al 15-01-19	14 202,26	15,00	213 033,91	16 381,17		16 381,17
8	426 067,81	196 652,73	15-01-19 al 28-01-19	14 046,62	14,00	196 652,73	01-01-19 al 15-01-19	14 202,26	15,00	213 033,91	16 381,17		16 381,17
8	426 067,81	196 652,73	29-01-19 al 11-02-19	14 046,62	14,00	196 652,73	01-01-19 al 15-01-19	14 202,26	15,00	213 033,91	16 381,17		16 381,17
8	426 067,81	196 652,73	12-02-19 al 25-02-19	14 046,62	14,00	196 652,73	01-01-19 al 15-01-19	14 202,26	15,00	213 033,91	16 381,17		16 381,17
8	426 067,81	196 652,73	26-02-19 al 11-03-19	14 046,62	14,00	196 652,73	01-01-19 al 15-01-19	14 202,26	15,00	213 033,91	16 381,17		16 381,17
8	426 067,81	196 652,73	12-03-19 al 25-03-19	14 046,62	14,00	196 652,73	01-01-19 al 15-01-19	14 202,26	15,00	213 033,91	16 381,17		16 381,17
				-	84,00	1 179 916,39			90,00	1 278 203,43	98 287,04	101 419,35	(3 132,31)
9	996 225,92	459 810,73	01-01-19 al 14-01-19	32 843,62	14,00	459 810,73	01-01-19 al 15-01-19	33 207,53	15,00	498 112,96	38 302,23		38 302,23
9	996 225,92	459 810,73	15-01-19 al 28-01-19	32 843,62	14,00	459 810,73	01-01-19 al 15-01-19	33 207,53	15,00	498 112,96	38 302,23		38 302,23
9	996 225,92	459 810,73	29-01-19 al 11-02-19	32 843,62	14,00	459 810,73	01-01-19 al 15-01-19	33 207,53	15,00	498 112,96	38 302,23		38 302,23
9	996 225,92	459 810,73	12-02-19 al 25-02-19	32 843,62	14,00	459 810,73	01-01-19 al 15-01-19	33 207,53	15,00	498 112,96	38 302,23		38 302,23
9	996 225,92	459 810,73	26-02-19 al 11-03-19	32 843,62	14,00	459 810,73	01-01-19 al 15-01-19	33 207,53	15,00	498 112,96	38 302,23		38 302,23
9	996 225,92	459 810,73	12-03-19 al 25-03-19	32 843,62	14,00	459 810,73	01-01-19 al 15-01-19	33 207,53	15,00	498 112,96	38 302,23		38 302,23
				-	84,00	2 758 864,36			90,00	2 988 677,76	229 813,40	233 617,05	(3 803,65)
10	1 615 048,14	745 429,77	01-01-19 al 14-01-19	53 244,98	14,00	745 429,77	01-01-19 al 15-01-19	53 834,94	15,00	807 524,07	62 094,30		62 094,30
10	1 615 048,14	745 429,77	15-01-19 al 28-01-19	53 244,98	14,00	745 429,77	01-01-19 al 15-01-19	53 834,94	15,00	807 524,07	62 094,30		62 094,30
10	1 615 048,14	745 429,77	29-01-19 al 11-02-19	53 244,98	14,00	745 429,77	01-01-19 al 15-01-19	53 834,94	15,00	807 524,07	62 094,30		62 094,30
10	1 615 048,14	745 429,77	12-02-19 al 25-02-19	53 244,98	14,00	745 429,77	01-01-19 al 15-01-19	53 834,94	15,00	807 524,07	62 094,30		62 094,30
10	1 615 048,14	745 429,77	26-02-19 al 11-03-19	53 244,98	14,00	745 429,77	01-01-19 al 15-01-19	53 834,94	15,00	807 524,07	62 094,30		62 094,30
10	1 615 048,14	745 429,77	12-03-19 al 25-03-19	53 244,98	14,00	745 429,77	01-01-19 al 15-01-19	53 834,94	15,00	807 524,07	62 094,30		62 094,30
				-	84,00	4 472 578,62			90,00	4 845 144,42	372 565,80	372 565,80	(0,00)
11	859 662,30	396 779,42	01-01-19 al 14-01-19	28 341,39	14,00	396 779,42	01-01-19 al 15-01-19	28 655,41	15,00	429 831,15	33 051,73		33 051,73
11	859 662,30	396 779,42	15-01-19 al 28-01-19	28 341,39	14,00	396 779,42	01-01-19 al 15-01-19	28 655,41	15,00	429 831,15	33 051,73		33 051,73
11	859 662,30	396 779,42	29-01-19 al 11-02-19	28 341,39	14,00	396 779,42	01-01-19 al 15-01-19	28 655,41	15,00	429 831,15	33 051,73		33 051,73
11	859 662,30	396 779,42	12-02-19 al 25-02-19	28 341,39	14,00	396 779,42	01-01-19 al 15-01-19	28 655,41	15,00	429 831,15	33 051,73		33 051,73
11	859 662,30	396 779,42	26-02-19 al 11-03-19	28 341,39	14,00	396 779,42	01-01-19 al 15-01-19	28 655,41	15,00	429 831,15	33 051,73		33 051,73
11	859 662,30	396 779,42	12-03-19 al 25-03-19	28 341,39	14,00	396 779,42	01-01-19 al 15-01-19	28 655,41	15,00	429 831,15	33 051,73		33 051,73
				-	84,00	2 380 676,54			90,00	2 578 986,90	198 310,36	212 157,35	(13 846,99)



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la
Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

12	524 959,84	242 296,61	01-01-19 al 14-01-19	17 306,90	14,00	242 296,61	01-01-19 al 15-01-19	17 498,66	15,00	262 479,92	20 183,31		20 183,31
12	524 959,84	242 296,61	15-01-19 al 28-01-19	17 306,90	14,00	242 296,61	01-01-19 al 15-01-19	17 498,66	15,00	262 479,92	20 183,31		20 183,31
12	524 959,84	242 296,61	29-01-19 al 11-02-19	17 306,90	14,00	242 296,61	01-01-19 al 15-01-19	17 498,66	15,00	262 479,92	20 183,31		20 183,31
12	524 959,84	242 296,61	12-02-19 al 25-02-19	17 306,90	14,00	242 296,61	01-01-19 al 15-01-19	17 498,66	15,00	262 479,92	20 183,31		20 183,31
12	524 959,84	242 296,61	26-02-19 al 11-03-19	17 306,90	14,00	242 296,61	01-01-19 al 15-01-19	17 498,66	15,00	262 479,92	20 183,31		20 183,31
12	524 959,84	242 296,61	12-03-19 al 25-03-19	17 306,90	14,00	242 296,61	01-01-19 al 15-01-19	17 498,66	15,00	262 479,92	20 183,31		20 183,31
				-	84,00	1 453 779,67			90,00	1 574 879,52	121 099,85	121 099,85	(0,00)
13	520 856,12	240 402,53	01-01-19 al 14-01-19	17 171,61	14,00	240 402,53	01-01-19 al 15-01-19	17 361,87	15,00	260 428,06	20 025,53		20 025,53
13	520 856,12	240 402,53	15-01-19 al 28-01-19	17 171,61	14,00	240 402,53	01-01-19 al 15-01-19	17 361,87	15,00	260 428,06	20 025,53		20 025,53
13	520 856,12	240 402,53	29-01-19 al 11-02-19	17 171,61	14,00	240 402,53	01-01-19 al 15-01-19	17 361,87	15,00	260 428,06	20 025,53		20 025,53
13	520 856,12	240 402,53	12-02-19 al 25-02-19	17 171,61	14,00	240 402,53	01-01-19 al 15-01-19	17 361,87	15,00	260 428,06	20 025,53		20 025,53
13	520 856,12	240 402,53	26-02-19 al 11-03-19	17 171,61	14,00	240 402,53	01-01-19 al 15-01-19	17 361,87	15,00	260 428,06	20 025,53		20 025,53
13	520 856,12	240 402,53	12-03-19 al 25-03-19	17 171,61	14,00	240 402,53	01-01-19 al 15-01-19	17 361,87	15,00	260 428,06	20 025,53		20 025,53
				-	84,00	1 442 415,18			90,00	1 562 568,36	120 153,18	120 153,20	(0,02)
14	555 860,12	256 558,72	01-01-19 al 14-01-19	18 325,62	14,00	256 558,72	01-01-19 al 15-01-19	18 528,67	15,00	277 930,06	21 371,34		21 371,34
14	555 860,12	256 558,72	15-01-19 al 28-01-19	18 325,62	14,00	256 558,72	01-01-19 al 15-01-19	18 528,67	15,00	277 930,06	21 371,34		21 371,34
14	555 860,12	256 558,72	29-01-19 al 11-02-19	18 325,62	14,00	256 558,72	01-01-19 al 15-01-19	18 528,67	15,00	277 930,06	21 371,34		21 371,34
14	555 860,12	256 558,72	12-02-19 al 25-02-19	18 325,62	14,00	256 558,72	01-01-19 al 15-01-19	18 528,67	15,00	277 930,06	21 371,34		21 371,34
14	555 860,12	256 558,72	26-02-19 al 11-03-19	18 325,62	14,00	256 558,72	01-01-19 al 15-01-19	18 528,67	15,00	277 930,06	21 371,34		21 371,34
14	555 860,12	256 558,72	12-03-19 al 25-03-19	18 325,62	14,00	256 558,72	01-01-19 al 15-01-19	18 528,67	15,00	277 930,06	21 371,34		21 371,34
				-	84,00	1 539 352,31			90,00	1 667 580,36	128 228,05	128 228,05	(0,00)
15	826 848,86	381 634,29	01-01-19 al 14-01-19	27 259,59	14,00	381 634,29	01-01-19 al 15-01-19	27 561,63	15,00	413 424,43	31 790,14		31 790,14
15	826 848,86	381 634,29	15-01-19 al 28-01-19	27 259,59	14,00	381 634,29	01-01-19 al 15-01-19	27 561,63	15,00	413 424,43	31 790,14		31 790,14
15	826 848,86	381 634,29	29-01-19 al 11-02-19	27 259,59	14,00	381 634,29	01-01-19 al 15-01-19	27 561,63	15,00	413 424,43	31 790,14		31 790,14
15	826 848,86	381 634,29	12-02-19 al 25-02-19	27 259,59	14,00	381 634,29	01-01-19 al 15-01-19	27 561,63	15,00	413 424,43	31 790,14		31 790,14
15	826 848,86	381 634,29	26-02-19 al 11-03-19	27 259,59	14,00	381 634,29	01-01-19 al 15-01-19	27 561,63	15,00	413 424,43	31 790,14		31 790,14
15	826 848,86	381 634,29	12-03-19 al 25-03-19	27 259,59	14,00	381 634,29	01-01-19 al 15-01-19	27 561,63	15,00	413 424,43	31 790,14		31 790,14
				-	84,00	2 289 805,76			90,00	2 480 546,58	190 740,82	196 047,40	(5 306,58)
16	1 012 227,46	467 196,28	01-01-19 al 14-01-19	33 371,16	14,00	467 196,28	01-01-19 al 15-01-19	33 740,92	15,00	506 113,73	38 917,45		38 917,45
16	1 012 227,46	467 196,28	15-01-19 al 28-01-19	33 371,16	14,00	467 196,28	01-01-19 al 15-01-19	33 740,92	15,00	506 113,73	38 917,45		38 917,45
16	1 012 227,46	467 196,28	29-01-19 al 11-02-19	33 371,16	14,00	467 196,28	01-01-19 al 15-01-19	33 740,92	15,00	506 113,73	38 917,45		38 917,45
16	1 012 227,46	467 196,28	12-02-19 al 25-02-19	33 371,16	14,00	467 196,28	01-01-19 al 15-01-19	33 740,92	15,00	506 113,73	38 917,45		38 917,45
16	1 012 227,46	467 196,28	26-02-19 al 11-03-19	33 371,16	14,00	467 196,28	01-01-19 al 15-01-19	33 740,92	15,00	506 113,73	38 917,45		38 917,45
16	1 012 227,46	467 196,28	12-03-19 al 25-03-19	33 371,16	14,00	467 196,28	01-01-19 al 15-01-19	33 740,92	15,00	506 113,73	38 917,45		38 917,45
				-	84,00	2 803 177,68			90,00	3 036 682,38	233 504,70	233 724,15	(219,45)
17	1 342 510,85	619 639,46	01-01-19 al 14-01-19	44 259,96	14,00	619 639,46	01-01-19 al 15-01-19	44 750,36	15,00	671 255,43	51 615,97		51 615,97
17	1 342 510,85	619 639,46	15-01-19 al 28-01-19	44 259,96	14,00	619 639,46	01-01-19 al 15-01-19	44 750,36	15,00	671 255,43	51 615,97		51 615,97
17	1 342 510,85	619 639,46	29-01-19 al 11-02-19	44 259,96	14,00	619 639,46	01-01-19 al 15-01-19	44 750,36	15,00	671 255,43	51 615,97		51 615,97
17	1 342 510,85	619 639,46	12-02-19 al 25-02-19	44 259,96	14,00	619 639,46	01-01-19 al 15-01-19	44 750,36	15,00	671 255,43	51 615,97		51 615,97
17	1 342 510,85	619 639,46	26-02-19 al 11-03-19	44 259,96	14,00	619 639,46	01-01-19 al 15-01-19	44 750,36	15,00	671 255,43	51 615,97		51 615,97
17	1 342 510,85	619 639,46	12-03-19 al 25-03-19	44 259,96	14,00	619 639,46	01-01-19 al 15-01-19	44 750,36	15,00	671 255,43	51 615,97		51 615,97
				-	84,00	3 717 836,75			90,00	4 027 532,55	309 695,80	309 695,80	0,00



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

18	631 199,00	291 331,58	01-01-19 al 14-01-19	20 809,40	14,00	291 331,58	01-01-19 al 15-01-19	21 039,97	15,00	315 599,50	24 267,92		24 267,92
18	631 199,00	291 331,58	15-01-19 al 28-01-19	20 809,40	14,00	291 331,58	01-01-19 al 15-01-19	21 039,97	15,00	315 599,50	24 267,92		24 267,92
18	631 199,00	291 331,58	29-01-19 al 11-02-19	20 809,40	14,00	291 331,58	01-01-19 al 15-01-19	21 039,97	15,00	315 599,50	24 267,92		24 267,92
18	631 199,00	291 331,58	12-02-19 al 25-02-19	20 809,40	14,00	291 331,58	01-01-19 al 15-01-19	21 039,97	15,00	315 599,50	24 267,92		24 267,92
18	631 199,00	291 331,58	26-02-19 al 11-03-19	20 809,40	14,00	291 331,58	01-01-19 al 15-01-19	21 039,97	15,00	315 599,50	24 267,92		24 267,92
18	631 199,00	291 331,58	12-03-19 al 25-03-19	20 809,40	14,00	291 331,58	01-01-19 al 15-01-19	21 039,97	15,00	315 599,50	24 267,92		24 267,92
				-	84,00	1 747 989,48			90,00	1 893 597,00	145 607,52	145 607,52	0,00
19	1 188 485,14	548 548,48	01-01-19 al 14-01-19	39 182,03	14,00	548 548,48	01-01-19 al 15-01-19	39 616,17	15,00	594 242,57	45 694,09		45 694,09
19	1 188 485,14	548 548,48	15-01-19 al 28-01-19	39 182,03	14,00	548 548,48	01-01-19 al 15-01-19	39 616,17	15,00	594 242,57	45 694,09		45 694,09
19	1 188 485,14	548 548,48	29-01-19 al 11-02-19	39 182,03	14,00	548 548,48	01-01-19 al 15-01-19	39 616,17	15,00	594 242,57	45 694,09		45 694,09
19	1 188 485,14	548 548,48	12-02-19 al 25-02-19	39 182,03	14,00	548 548,48	01-01-19 al 15-01-19	39 616,17	15,00	594 242,57	45 694,09		45 694,09
19	1 188 485,14	548 548,48	26-02-19 al 11-03-19	39 182,03	14,00	548 548,48	01-01-19 al 15-01-19	39 616,17	15,00	594 242,57	45 694,09		45 694,09
19	1 188 485,14	548 548,48	12-03-19 al 25-03-19	39 182,03	14,00	548 548,48	01-01-19 al 15-01-19	39 616,17	15,00	594 242,57	45 694,09		45 694,09
				-	84,00	3 291 290,89			90,00	3 565 455,42	274 164,53	274 164,53	0,00
20	533 024,13	246 018,71	01-01-19 al 14-01-19	17 572,76	14,00	246 018,71	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,07	20 493,36		20 493,36
20	533 024,13	246 018,71	15-01-19 al 28-01-19	17 572,76	14,00	246 018,71	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,07	20 493,36		20 493,36
20	533 024,13	246 018,71	29-01-19 al 11-02-19	17 572,76	14,00	246 018,71	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,07	20 493,36		20 493,36
20	533 024,13	246 018,71	12-02-19 al 25-02-19	17 572,76	14,00	246 018,71	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,07	20 493,36		20 493,36
20	533 024,13	246 018,71	26-02-19 al 11-03-19	17 572,76	14,00	246 018,71	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,07	20 493,36		20 493,36
20	533 024,13	246 018,71	12-03-19 al 25-03-19	17 572,76	14,00	246 018,71	01-01-19 al 15-01-19	17 767,47	15,00	266 512,07	20 493,36		20 493,36
				84,00		1 476 112,24			90,00	1 599 072,39	122 960,15	122 960,15	(0,00)

Fuente: Información suministrada por la Unidad de Recursos Humanos

Para mayor abundamiento del tema que nos ocupa en el presente caso, se transcribe parcialmente el documento AOTC-UCOM-INF-003-2019, con fecha 07 de febrero del 2019 de la Dirección General de Servicio Civil, mediante el cual se revela el método correspondiente para la atención del tratamiento del pago mensual con adelanto quincenal, el cual representa el mismo método utilizado por el Departamento de Recursos Humanos de esta Municipalidad:

“... la anualización del salario parece ser una solución al problema, para lo cual seguidamente se presentan dos mecánicas de cálculo, que permiten hacer la transformación del monto a pagar por concepto de salario mensual, en este caso de periodicidad de pago bisemanal. En ambos se procede a anualizar el pago bisemanal y obtenido el salario anualizado, este se divide en 12 meses que tiene el año para obtener el mensual; y éste último se divide entre 2 para obtener el “adelanto quincenal””.

3. CONCLUSIONES

3.1 Conforme lo establece la Convención Colectiva de las y los Trabajadores Municipales del Cantón Central de Puntarenas (UTM), la modalidad de pago que efectúa la Institución a sus funcionarios, se encuentra contenida en el artículo 35.

3.2 Mediante circular MP-CRH-CIR-006-03-2019, el Coordinador del Departamento de Recursos Humanos informa al personal municipal sobre el cambio de pago del salario, de bisemana a quincena; en atención a lo establecido en la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Ley N° 9635.



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial “Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago”
MP-DAI-IF-05-2019

3.3 El método de pago salarial que aplicaba la Municipalidad de Puntarenas, respondía a lo señalado por la Procuraduría General de la República, en el dictamen C-244, del 14 de noviembre de 2016, inciso a):

“a) El salario mensual total de cada funcionario dividido entre el factor 2.16666, para obtener el salario bisemanal que le corresponde”.

3.4 A partir de la entrada en vigencia de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Ley 9635, se establece el ajuste de la periodicidad de pago de salarios “Las instituciones contempladas en el artículo 26 de la presente ley ajustarán la periodicidad de pago de los salarios de sus funcionarios con la modalidad de pago mensual con adelanto quincenal”.// “Las instituciones que cancelen los salarios de sus servidores con una modalidad distinta a la contemplada en el artículo 52 deberán hacer los ajustes correspondientes dentro de los tres meses posteriores a la vigencia de esta Ley. Se harán los cálculos y ajustes necesarios para que el cambio en la periodicidad del pago no produzca una disminución o aumento en el salario de los servidores”

3.5 La Municipalidad debió ajustarse a la modalidad de pago mensual con adelanto quincenal, en los tres meses posteriores a la entrada en vigencia de la Ley, sin que se produjera una disminución o aumento en el salario de los trabajadores.

3.6 A partir del mes de abril del año en curso, mediante Circular N°MP-CRH-CIR-006-03-2019; se informa al personal municipal sobre el cambio aplicado a la modalidad de pago del salario.

3.7 Mediante dos planillas adicionales con iguales sumas canceladas, bajo el mismo concepto de pago; **en apariencia**, la institución realizó un doble pago de los supuestos 6 días que se le adeudaban a los trabajadores por concepto de cambio de modalidad de pago, por un monto que asciende a la suma de ₡39.465.825,50 (Treinta y nueve millones cuatrocientos sesenta y cinco mil ochocientos veinticinco colones con 50/100).

3.8 La Auditoría Interna tomó una muestra del 7% (20) de la nómina salarial de los funcionarios municipales y, procedió a calcular el salario devengado por los funcionarios en el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de marzo de 2019 (90 días), considerando las planillas reales pagadas, modalidad bisemana, planilla 01-2019, planilla 02-2019, planilla 03-2019, planilla 04-2019, planilla 05-2019 y planilla 06-2019 (84 días).

3.9 En la modalidad de pago bisemanal, se aplicó el factor 2,1666, generándose un promedio diario por bisemana; procedimiento igual aplicado al pago quincenal, en donde se obtiene el promedio pagado por quincena.



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de carácter especial "Revisión acciones ejecutadas por la Administración para pago de seis días; cambio modalidad de pago"
MP-DAI-IF-05-2019

4. RECOMENDACIONES

Al Alcalde Municipal

- 4.1 Valorar, conforme a las disposiciones legales y, en atención a la facultad que tiene la Administración de recobrar los dineros que pague de forma indebida, errónea o en exceso y, a enmendar, rectificar, revocar o revisar sus actos, dentro de los límites legales y constitucionales que al respecto existen; analizar cada caso en concreto y, si procede, revertir, mediante los procedimientos correspondientes, el acto administrativo en virtud del cual se procedió a reconocer el rubro o pago que pretende la administración le sea reintegrado, ya que, como lo ha subrayado la Sala Constitucional "...**el error no crea derecho**".
- 4.2 Solicitar criterio de la asesoría legal para que, en caso de que el pago realizado se haya gestado por un error aritmético o material de la Administración, se indique la forma legal, apegada al debido proceso, en que la institución puede recuperar esos dineros e iniciar con los procedimientos que correspondan, a fin de evitar afectación al erario público.
- 4.3 Realizar los cálculos que correspondan para determinar si la anualización del salario se debe realizar con 364 ó 365 días.
- 4.4 Determinar, de acuerdo con los resultados de este informe, si procede iniciar acciones para establecer las posibles responsabilidades administrativas por los aparentes pagos de más realizados a funcionarios municipales.
- 4.5 Informar a esta Auditoría Interna, en un plazo de 5 días hábiles, la forma en que la Administración estará acatando las recomendaciones emitidas en este informe.

AUDITORÍA INTERNA

Maureen Carvajal Carrillo
Auditora Asistente

César Quesada Montero
Auditor Asistente

Gioconda Oviedo Chavarría
Auditora Interna

ci. *Sra. Marny Chan Sibaja, Directora de Hacienda*
Sra. Marilyn Guerrero Molina, Encargada de Presupuesto
Sra. Evelyn Alvarado Corrales, Coordinadora Asesoría Jurídica
Sr. Randall Aguirre Matarrita, Coordinador Recursos Humanos
Archivo