



**Resumen Ejecutivo
Estudio sobre Acreditaciones que No Corresponden
FO-CUM-002-2025**

San José, 28 de noviembre de 2025.

MIVAH-AI-0147-2025

Señora.
Grettel Vega Arce.
Ministra.
Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos.

Asunto: Resumen Ejecutivo de los Resultados del Estudio sobre Acreditaciones que No Corresponden (FO-CUM-002-2025).

Estimada Jerarca:

Un gusto saludarle. Este informe fue elaborado en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2025, el objetivo principal fue verificar si la Oficina de Gestión Institucional de Recursos Humanos (OGIRH) cuenta con controles que garanticen la recuperación de las sumas pagadas de más en cumplimiento de lo establecido en el Decreto Ejecutivo 43574-H. El estudio abarcó el periodo comprendido entre octubre 2024 a agosto 2025 y se aplicó en el MIVAH, específicamente en la OGIRH. No se encontraron limitaciones que afectaran los objetivos o el alcance planificado. La veracidad de la información es responsabilidad de la Administración Activa, mientras que la Auditoría Interna es responsable de emitir una opinión sobre el control interno.

¿Por qué es importante?

La Ley 8292 LGCI y las directrices de la CGR obligan a las instituciones a garantizar que los procesos estén alineados con la normativa. La acreditación indebida puede ser utilizada para justificar pagos, beneficios o reconocimientos que no tienen sustento legal. Identificar acreditaciones incorrectas revela debilidades en controles internos, sistemas de información o capacitación del personal. El Auditar permite detectar irregularidades antes de que se conviertan en pérdidas patrimoniales para el Estado.

¿Cómo lo Auditamos?

De acuerdo con nuestros objetivos en el desarrollo del estudio de Auditoría, se definieron aspectos relevantes para verificar los procedimientos de control interno adoptados por la OGIRH para el manejo y registro de la documentación que respalda la identificación de sumas acreditadas de más y su respectiva recuperación. Además, de verificar que la OGIRH realice periódicamente las conciliaciones correspondientes sobre las acreditaciones pagadas de más y su apego a la calidad, consistencia y oportunidad de los informes enviados a la Tesorería Nacional.

¿Qué encontramos?

Según el análisis de esta Auditoría se observaron oportunidades de mejora al Procedimiento Institucional para la Recuperación de Acreditaciones que no corresponden, ello con respecto al Reglamento General para el Control y Recuperación de Acreditaciones que no corresponden (34574-H) emitido por el Ministerio de Hacienda, principalmente en la trazabilidad documental, coordinaciones entre áreas participantes, tanto interna como externas, entre otros aspectos de



**Resumen Ejecutivo
Estudio sobre Acreditaciones que No Corresponden
FO-CUM-002-2025**

control interno. Adicionalmente, se constató que en los expedientes de los funcionarios con licencias sin goce de salario no se aplica de manera sistemática las acciones de personal correspondientes al periodo del permiso sin goce de salario.

¿Qué sigue?

Para mitigar los riesgos identificados y fortalecer el Sistema de Control Interno del proceso de acreditaciones que no correspondan, esta Auditoría recomienda lo siguiente: A la Jefatura de la OGIRH: actualizar e implementar el procedimiento institucional para la recuperación de acreditaciones que no corresponden (ANC), incorporando los siguientes elementos esenciales para fortalecer el control interno, la trazabilidad documental y la coordinación interinstitucional. Implementar un proceso de conciliaciones periódicas entre los registros institucionales y el sistema Integra Remoto, incorporando mecanismos complementarios que fortalezcan la trazabilidad documental e implementar controles que aseguren el registro oportuno y completo de las acciones de personal relacionadas con licencias sin goce de salario, así como de todos los movimientos que incidan en pagos de salarios e incentivos.

Sin otro particular, se despiden atentamente.

Ronald Araya Leandro.

Auditor Interno.

RAL.

C.

01 de 07 Sra. Marisol Castro González, Viceministra de Planificación del MIVAH.

02 de 07 Sr. José David Rodríguez Morera. Viceministro de Vivienda y Asentamientos Humanos.

03 de 07 Sra. Johanna Rodríguez Cordero. Jefe Despacho Ministerial.

04 de 07 Sra. Maribel Salazar Valverde. Directora Administrativa Financiera.

05 de 07 Sra. Eliza M. Robles Vega. Jefa Oficina Gestión Institucional de Recursos Humanos.

06 de 07 Sr. Rodrigo Madrigal Chaves, Supervisor Auditoría Interna

07 de 07 Archivo.