



27 de abril de 2023
AIM-038-2023

Señores
Concejo Municipal
Municipalidad de Heredia

Asunto: Informe de Labores de la Auditoría Interna, periodo 2022.

Estimados señores:

Reciban un cordial saludo. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno Nro. 8292, es deber de esta Auditoría Interna presentar para conocimiento del Honorable Concejo de la Municipalidad de Heredia, el informe de labores de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2022; a saber:

ESTUDIOS DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTOS REALIZADOS:

<u>Expediente de Estudios:</u>	<u>ASUNTO DEL ESTUDIO:</u>	<u>ESTADO</u>
AI-01-2022	Informe de Seguimiento sobre la implementación y avance de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en la Municipalidad de Heredia.	Concluido y comunicado
AI-02-2022	Estudio de carácter especial referente al seguimiento de la gestión pública, en el establecimiento e implementación de mecanismos para la prevención de la corrupción.	Concluido y comunicado
AI-03-2022	Estudio de carácter especial sobre la evaluación del sistema de control interno en la gestión financiera y administrativa realizada en la Asociación Deportiva Administradora del Palacio de los Deportes "Premio Nobel de la Paz".	Concluido y comunicado
AI-04-2022	Informe sobre la Autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna, periodo 2021.	Concluido y comunicado



AI-05-2022	Seguimiento a las recomendaciones emitidas en el informe AI-08-2020 denominado "Estudio de carácter especial de fiscalización extraordinaria sobre la gestión realizada por la Municipalidad de Heredia ante la emergencia sanitaria del COVID-19".	Concluido y comunicado
AI-06-2022	Estudio de carácter especial sobre el cumplimiento de la ley 9848 "Ley para apoyar al contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia de Covid 19", correspondiente al periodo 2021.	Concluido y comunicado
AI-07-2022	Seguimiento a las recomendaciones emitidas en el informe AI-02-2021 denominado "Estudio de Carácter Especial sobre el Cumplimiento del Convenio de Uso del Campo Ferial de Heredia para Desarrollo Exclusivo de la Feria del Agricultor"	Concluido y comunicado
AI-08-2022	Estudio de carácter especial sobre el control interno en la Sección de Servicios Tributarios.	Concluido y en revisión y validación con los auditados.

SERVICIOS DE ASESORÍAS:

<u>Expediente Asesoría</u>	<u>ASUNTO:</u>
AIM-AS-01-2022	Asesoría a la Alcaldía de Heredia sobre el proceso preparatorio de implementación del nuevo modelo de gestión de compras públicas.
AIM-AS-02-2022	Asesoría a la Alcaldía de Heredia sobre los gastos en los que no se debe incurrir en el día del Régimen Municipal.



SERVICIOS DE ADVERTENCIAS:

<u>Expediente Advertencia</u>	<u>ASUNTO:</u>
AIM-AD-01-2022	Segundo Servicio de Advertencia al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia sobre la ausencia de las declaraciones juradas iniciales de bienes de algunos miembros de la Junta ante la Contraloría General de la República.
AIM-AD-02-2022	Servicio de Advertencia a la Sección de Talento Humano y Comisión de Ética Institucional por incumplimiento de recomendaciones del estudio AI-06-2020 sobre la Ética Institucional.
AIM-AD-03-2022	Advertencia a la Alcaldía de Heredia sobre la contratación 2022CD-000165-00021700001 realizada mediante el procedimiento de excepción establecido en el artículo 139, inciso f) del Reglamento de la Ley de Contratación Administrativa, Nro.7494.

DENUNCIAS INTERPUESTAS ANTE LA AUDITORIA INTERNA

<u>Expediente Número Denuncia</u>	<u>Tema denunciado</u>	<u>ESTADO</u>	<u>Producto emitido a la Administración</u>
AIM-D-01-2022	Contratación Administrativa	Concluido y comunicado al denunciante	
AIM-D-02-2022	Contratación Administrativa	Concluido y comunicado al denunciante	
AIM-D-03-2022	Palacio de los Deportes	Concluido y comunicado al denunciante	



AIM-D-04-2022	Contratación Administrativa	En ejecución la segunda etapa de la investigación	Servicio de Advertencia AIM-AD-03-2022 (Comunicado a la Administración)
AIM-D-05-2022	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia	Denuncia que deberá ser atendida en el estudio integral a realizar en el CCDRH en el periodo 2023. Comunicado al denunciante	
AIM-D-06-2022	Presunta información falsa en redes sociales de la Municipalidad de Heredia	Trasladado a la Administración y comunicado al denunciante	

APERTURAS Y CIERRES DE LIBROS LEGALES Y BITACORAS:

<u>Aperturas de Libros y Bitácoras:</u>	<u>Cierres de Libros y Bitácoras:</u>
Se realizaron 55 aperturas de libros de actas y bitácoras.	Se realizaron 55 cierres de libros de actas y bitácoras.

ESTUDIOS INDEPENDIENTES:

Cuatro valoraciones de presuntas responsabilidades administrativas, civiles y penales producto de estudios y servicios preventivos de auditoría, periodo 2022	En desarrollo
---	---------------



Capacitaciones virtuales recibidas por el personal de la Auditoría Interna de forma gratuita en el periodo 2022

<u>Fecha:</u>	<u>Nombre de Curso:</u>	<u>Instancia que imparte</u>	<u>Medio de transmisión:</u>
04-12-2022	Excepción entre sujetos de Derecho Público y sus requisitos. Inducción a los presupuestos públicos y Compras Públicas Sustentables y PYMES.	Unidad Centro de Capacitación de la CGR < ucc@cgrcr.go.cr >	Youtube
25-11-2022	Índice de Capacidad Regulatoria Institucional 2020-Sector Municipal.	La Dirección de Mejora Regulatoria del Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC)	Facebook Live
20-11-2022	III Ciclo de videoconferencias en Contratación Administrativa 2020, Requisitos previos a una compra pública e IVA en Compras Públicas.	Unidad Centro de Capacitación de la CGR < ucc@cgrcr.go.cr >	Youtube
30-10-2022	II Ciclo de videoconferencias en Contratación Administrativa 2020, Refrendo y Nueva Ley de Refrendo. Consejos Prácticos para la elaboración de carteles. Visión General de las Compras Públicas.	Unidad Centro de Capacitación de la CGR < ucc@cgrcr.go.cr >	Youtube
28-10-2022	Capacitación para refrescar el procedimiento de consulta y verificación de todos los documentos electrónicos registrados en SICOP.	Proveeduría Municipal	Salón de Sesiones
16-10-2022	Subsanación. Legitimación en Fase Recursiva. Corrupción en Compras Públicas.	Unidad Centro de Capacitación de la CGR	Youtube



30-09-2022	Semana de la Auditoría Interna: Charla La actualización de las tres líneas de defensa del II Global a julio 2020.	Colegio de Contadores Públicos Autorizados	Facebook Live
01-10-2022	Semana de la Auditoría Interna: Charla Lineamientos Generales para el Análisis de Presuntos Hechos Irregulares principales cambios y nuevos enfoques del Auditor Externo e Interno.	Colegio de Contadores Públicos Autorizados	Facebook Live
1-10-2022	Semana de la Auditoría Interna: Charla Derecho Administrativo y el procedimiento de interposición de denuncias.	Colegio de Contadores Públicos Autorizados	Facebook Live

Por último, se hace del conocimiento de este Honorable Concejo Municipal que desde el mes de noviembre de 2022 y hasta abril de 2023, la Auditoría no cuenta funcionalmente con una de sus plazas de profesional ya que quien ocupa dicha plaza presenta dictamen médico de la Caja Costarricense del Seguro Social que le impide realizar funciones de Auditoría Interna. En enero de 2023, la suscrita trasladó expediente a la Alcaldía de Heredia para la resolución del caso pero a la fecha aún no ha sido resuelto.

Cordialmente;

Licda. Grettel Lilliana Fernández Meza
Auditora Interna

Cc: Expediente de Auditoría Interna (Informe de Labores periodo 2022)
Consecutivo