

28 de abril de 2025
CARTA-MH-CM-AI-025-2025

Señores (as)
Concejo Municipal
Municipalidad de Heredia

Asunto: Informe de labores de la Auditoría Interna, periodo 2024

Estimados señores (as):

Reciban un cordial saludo. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno, es deber de esta Auditoría Interna presentar para conocimiento de este Honorable Concejo Municipal, el informe de labores de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2024; a saber:

ESTUDIOS DE AUDITORÍA Y DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

<u>Estudio</u>	<u>Asunto del estudio</u>	<u>Estado</u>
AI-01-2024	Estudio de Carácter Especial sobre la integridad sobre la integridad y confiabilidad de la base de datos de servicios tributarios de la Municipalidad de Heredia.	Concluido y comunicado
AI-02-2024	Estudio del Primer Seguimiento al informe del CCDRH de AI-06-2023 Instalaciones Deportivas.	Concluido y comunicado
AI-03-2024	Estudio de carácter especial sobre los recursos asignados a la Fundación Hogar para Ancianos Alfredo y Delia González Flores por parte de la Municipalidad de Heredia.	Concluido y comunicado
AI-04-2024	Segunda Auditoría de carácter especial sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) en la Municipalidad de Heredia.	Concluido y comunicado
AI-05-2024	Estudio de seguimiento a las recomendaciones emitidas en el informe AI-01-2023 denominado “Estudio de carácter especial sobre los procesos de otorgamiento de permisos de construcción y fiscalización de obras de la Municipalidad de Heredia.	Concluido y comunicado
AI-06-2024	Estudio de Carácter Especial referente al ejercicio de las competencias municipales relacionadas con la infraestructura de soporte para redes de telecomunicaciones en el Cantón Central de Heredia.	Concluido y comunicado

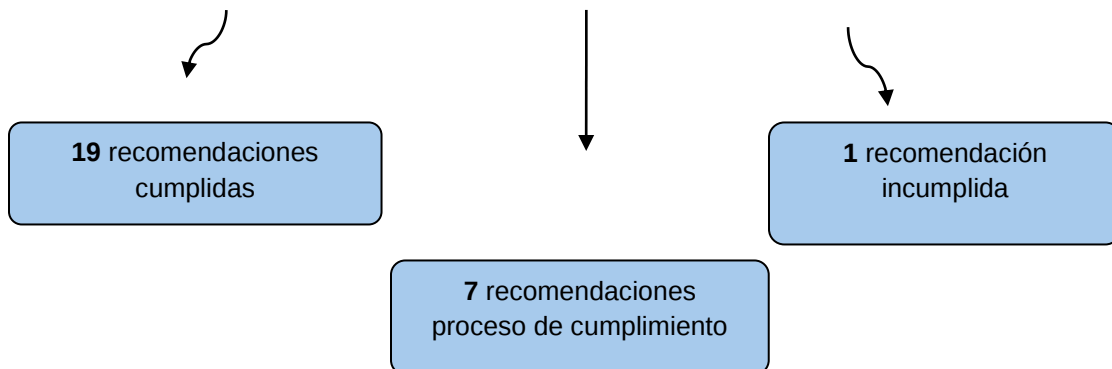
<u>Estudio</u>	<u>Asunto del estudio</u>	<u>Estado</u>
AI-07-2024	Estudio de carácter financiero; arqueos sorpresivos a las cajas recaudadoras y cajas chicas de la Municipalidad de Heredia.	Concluido y comunicado
AI-08-2024	Estudio de carácter especial sobre la gestión y el control interno aplicados por la Unidad Técnica de Gestión Vial y la Junta Vial Cantonal en el cumplimiento de la Ley de Simplificación y eficiencia tributarias 8114 y su reglamento.	Concluido y comunicado
AI-08-2024	Informe de visita ocular realizada a calles del Cantón de Heredia, intervenidas por la Unidad Técnica de Gestión Vial con recursos de la Ley 8114.	Concluido y comunicado

ESTADO DE RECOMENDACIONES 2023-2024 (según seguimiento de la Unidad de Control Interno)

Estado del Cumplimiento de las 20 recomendaciones emitidas en el periodo 2023:



Estado del Cumplimiento de las 27 recomendaciones emitidas en el periodo 2024
(No incluye recomendaciones de los informes AI-07-2024 – AI-08-2024)



ESTUDIOS INDEPENDIENTES

<u>Cantidad</u>	<u>Clase de Estudio</u>	<u>Expediente en trámite Ministerio Público</u>
1	Denuncia Penal	24-000025-1880-PE

SERVICIOS PREVENTIVOS (ASESORÍAS)

<u>Asesoría</u>	<u>Asunto</u>
AIM-AS-01-2024	Servicio de Asesoría referente a las inversiones realizadas por el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia.
AIM-AS-02-2024	Servicio de Asesoría sobre la ausencia de firmas en los libros de actas por motivos excepcionales.
AIM-AS-03-2024	Servicio de Asesoría a la Junta de Educación de la Escuela San Francisco de Asís para orientarles acerca de la competencia de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Heredia en la fiscalización de los recursos municipales que le son girados a las Juntas de Educación y Administrativas del Ministerio de Educación Pública.
AIM-AS-04-2024	Servicio de Asesoría sobre la valoración para que se traslade el proceso de declaraciones juradas del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia a la Encargada de Recursos Humanos de esa entidad.
AIM-AS-05-2024	Sobre la competencia de la Auditoría de brindar razones de apertura y cierre de libros legales, el artículo 22 de la Ley General de Control Interno N°8292.
AIM-AS-06-2024	Servicio de Asesoría referente a la competencia de la Administración municipal sobre lo establecido en el artículo 13 de la Ley 7600.

SERVICIOS PREVENTIVOS (ADVERTENCIAS)

<u>Advertencia</u>	<u>Asunto</u>
AIM-AD-01-2024	Servicio de Advertencia al “Convenio de Responsabilidad Civil para reparación de daños en inmuebles de la Municipalidad de Heredia generados por la construcción del nuevo Estadio Eladio Rosabal Cordero”

DENUNCIAS INTERPUESTAS ANTE LA AUDITORIA INTERNA POR CORREO ELECTRONICO

<u>Número de Denuncia</u>	<u>Tema denunciado</u>	<u>Estado</u>
AIM-D-01-2024	Gestión de Residuos Sólidos	Concluida y comunicada al denunciante

DENUNCIAS/QUEJAS/RECLAMOS INGRESADOS POR MEDIO EL SIAI (Sistema de auditoría en la página web de la institución)

<u>Números Denuncias</u>	<u>Tema denunciado</u>	<u>Estado</u>
25	Diferentes temas y situaciones	Concluidos y comunicados

APERTURAS Y CIERRES DE LIBROS LEGALES Y BITACORAS

<u>Aperturas de Libros legales y bitácoras:</u>	<u>Cierres de Libros legales y bitácoras:</u>
Se realizaron 50 aperturas de libros de actas y bitácoras.	Se realizaron 50 cierres de libros de actas y bitácoras.

ACTUALIZACIÓN NORMATIVA INTERNA

<u>Productos de Auditoría</u>
Estudios de auditoría
Seguimientos de estudios de auditoría
Servicios Preventivos Asesorías
Servicios Preventivos Advertencias

Municipalidad de Heredia
Heredia, Avenida Central, Calles 0-1
(506) 2277-1428 / (506) 2277-1414
auditoria@heredia.go.cr
www.heredia.go.cr

<u>Productos de Auditoría</u>
Relaciones de Hechos
Denuncias ciudadanas
Denuncias penales
Noticias Criminis

**COLABORACIÓN BRINDADA A INSTITUCIONES PUBLICAS EN EL RANGO DE
COMPETENCIAS DE LA AUDITORÍA INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE HEREDIA
(Mediante oficios o vía electrónica)**

<u>Institución</u>
Contraloría General de la República
Ministerio Público
Dirección General de Contabilidad Nacional

**CAPACITACIONES MEDIANTE WEBINAR BRINDADAS AL PERSONAL DE AUDITORÍA
PERIODO 2024**

<u>Fechas</u>	<u>Nombre del Webinar Capacitación / Curso</u>	<u>Institución que lo imparte</u>	<u>Medio de transmisión</u>
13-01-2024	Presentación de resultados del Índice de Capacidad de Gestión 2023.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
19-03-2024	Webinar Auditores Internos y funcionarios de las Auditorías Internas.	Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
16-04-2024	Webinar "NICSP 1, Presentación de Estados Financieros, NICSP 33, Adopción por primera vez NICPS".	Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
18-04-2024	Webinar "NICSP 12, Presentación de Estados Financieros, NICSP 45, Adopción por primera vez NICPS".	Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams

<u>Fechas</u>	<u>Nombre del Webinar Capacitación / Curso</u>	<u>Institución que lo imparte</u>	<u>Medio de transmisión</u>
24-04-2024	Charlas temáticas en derecho municipal para las nuevas autoridades locales.	Ministerio de Hacienda y Contabilidad	Plataforma de Microsoft Teams
25-04-2024	Presentación de los resultados del Índice de Capacidad de la gestión 2023.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
26-04-2024	Diagnóstico sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad Nacional para el Sector Público.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
08-05-2024	Webinar “El poder de la Inteligencia Artificial a un clic del Auditor”.	Instituto de Auditores Internos	Plataforma de Microsoft Teams
14/05/2024	Webinar “Repaso de solución de los ejercicios de la NICPS 1, y la NICPS 2.”	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
21/05/2024	Taller sobre el seguimiento de la Gestión Pública prevención de riesgos en los procesos de reclutamiento y selección de personal en el Sector Público.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
23/05/2024	Taller “Prueba Testimonial y Pericial desde el razonamiento probatorio y psicología del Testimonio.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
28/05/2024	Charla Sistema de Control Interno y Gestión del Riesgo Institucional.	Instituto de Auditores Internos	Plataforma de Microsoft Teams
30/05/2024	Charla “Régimen Sancionatorio de la Contraloría General de la Republica”.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
05/06/2024	Fortalecimiento de Herramientas de Ministerio Público y Auditorías M Canal de YouTube municipales de CR.	Instituto de Auditores Internos	Plataforma de Microsoft Teams
18/06/2024	Webimar sobre “Repaso de soluciones de los ejercicios NICPS 27 y NICPS 45”.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
20/06/2024	Webimar sobre “Repaso de soluciones de los ejercicios NICPS 27 y NICPS 45”.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams

<u>Fechas</u>	<u>Nombre del Webinar Capacitación / Curso</u>	<u>Institución que lo imparte</u>	<u>Medio de transmisión</u>
27/06/2024	Webinar Evaluación de Desempeño según Reforma del Empleo Público.	CICAP	Plataforma de Zoom
08/07/2024	Taller y repaso sobre las NICSP 28 y las NICSP 30.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
15/07/2024	Taller y algunos repastos sobre las NISCP 11 y las NICSP 22.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
16/07/2024	Taller y repaso sobre las NISCP, "responsables contables y Auditorías Internas con aplicaciones en las NICSP".	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
19/07/2024	Empresas públicas con tratamientos NIFF 32, NIIF 39, NIIF 7, y la NIFF 9. "Instrumentos financieros y fidecomisos".	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
29/07/2024	Webinar taller y repaso sobre las NICSP 14 y las NICSP.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
08/08/2024	Webinar "Conservatorio sobre líneas relevantes de resolución de la Contraloría General de la República bajo la Ley General de Contratación Pública.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
12/08/2024	Taller y repaso sobre las NICSP y las NICSP 28.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
13/08/2024	Taller y repaso sobre las NICSP 11 y las NICSP 32 y algunos ejercicios de prácticas.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
21/08/2024	Webinar NIC 24, partes relacionadas, NIC 40. Propiedades de Inversión y relación con la NICSP 20 Y NICSP 16.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams

<u>Fechas</u>	<u>Nombre del Webinar Capacitación / Curso</u>	<u>Institución que lo imparte</u>	<u>Medio de transmisión</u>
27/08/2024	Charla “El acto de inicio en el Procedimiento Administrativo”.	CICAP	Plataforma de Zoom
18/09/2024	Webinar “Fundamentos básicos del Catálogo de SICOP”.	Ministerio de Hacienda y su Dirección de Contratación Pública.	Plataforma de Microsoft Teams
14/10/2024	Webinar NICSP 19 “Previsiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
28/10/2024	II Jornada de Implementación de NICSP 2024.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	Canal de YouTube
29/10/2024	II Jornada de Implementación de NICSP 2024.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	Canal de YouTube
12/11/2024	Seguimiento Gestión Pública, gestión del portafolio y su versión.	Contraloría General de la República	Plataforma de Microsoft Teams

Cordialmente;

Licda. Grettel Lilliana Fernández Meza
Auditora Interna

Cc: Expediente de Auditoría Interna (Informe de Labores 2024)