



11 de abril de 2024  
AIM-031-2024

Señores  
Concejo Municipal  
Municipalidad de Heredia

Asunto: **Informe de Labores de la Auditoría Interna, periodo 2023**

Estimados señores:

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 2023; a saber:

**ESTUDIOS DE AUDITORÍA Y DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES**

<b>Estudio</b>	<b>Asunto del estudio</b>	<b>Estado</b>
AI-01-2023	Estudio de carácter especial sobre los procesos de otorgamiento de permisos de construcción y fiscalización de obras de la Municipalidad de Heredia. <b>(Proyecto de Construcción del Estadio Rosabal Cordero)</b>	Concluido y comunicado
AI-02-2023	Estudio de carácter especial sobre el sistema de control interno en el Área de Gestión Integral de Residuos Sólidos de la Municipalidad de Heredia.	Concluido y comunicado
AI-03-2023	Estudio de seguimiento a las recomendaciones emitidas en el informe AI-05-2021, denominado <i>“Estudio de Carácter Especial sobre la verificación de la exactitud del monto del Impuesto de Patentes recaudado y trasladado por el PIMA-CENADA a la Municipalidad de Heredia”</i> .	Concluido y comunicado
AI-04-2023	Estudio de carácter especial sobre la gestión administrativa del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia.	Concluido y comunicado
AI-05-2023	Estudio de carácter financiero sobre la gestión financiera contable del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia.	Concluido y comunicado



AI-06-2023	Estudio de carácter especial sobre la gestión y el sistema de control interno en las instalaciones deportivas y recreativas cedidas por la Municipalidad de Heredia al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia.	Concluido y comunicado
AI-07-2023	Estudio regulatorio sobre la autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna, periodo 2022.	Concluido y comunicado
AI-08-2023	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
AI-09-2023	Estudio de seguimiento a los informes <b>AI-06-2020</b> denominado “ <i>Estudio de carácter especial sobre las acciones realizadas por la Municipalidad de Heredia en su gestión sobre la ética institucional</i> ”; <b>AI-01-2022</b> denominado “ <i>Seguimiento de la Gestión Pública sobre el establecimiento e implementación de mecanismos para la prevención de corrupción</i> ” y al Servicio de Advertencia <b>AIM-AD-002-2022</b> , referente al incumplimiento de las recomendaciones del estudio de la Ética Institucional AI-06-2020.	Concluido y comunicado
AI-010-2023	Estudio de carácter especial denominado “Tercer estudio referente a las acciones tomadas por la Municipalidad de Heredia respecto a la Ley 9848, periodo 2022”.	Concluido y comunicado
AI-011-2023	Estudio de seguimiento a las recomendaciones de los informes <b>AI-08-2020</b> y <b>AI-06-2022</b> correspondientes a los periodos 2020 y 2021 y referentes al cumplimiento de la ley 9848 denominada “Ley para apoyar al contribuyente local y reforzar la Gestión Financiera de las Municipalidades, ante la Emergencia Nacional por la pandemia del COVID-19”.	Concluido y comunicado



**ESTUDIOS INDEPENDIENTES**

<b>CANTIDAD</b>	<b>CLASE DEL ESTUDIO</b>
5	<b>RELACIONES DE HECHOS</b>
2	<b>DENUNCIAS PENALES</b>

**SERVICIOS PREVENTIVOS (ASESORÍAS)**

<b>Asesoría</b>	<b>Asunto</b>
AIM-AS-01-2023	Servicio de Asesoría referente a libros de actas municipales sin las debidas firmas del presidente y/o secretario municipal.
AIM-AS-02-2023	Servicio de Asesoría al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia referente a la actividad de Heredia Dorada.
AIM-AS-03-2023	Servicio de Asesoría sobre el proceso de Reclutamiento y Selección de Personal de la Municipalidad de Heredia.

**SERVICIOS PREVENTIVOS (ADVERTENCIAS)**

<b>Advertencia</b>	<b>Asunto</b>
AIM-AD-01-2023	Servicio de Advertencia referente a la normativa interna que regula la adquisición de bienes y servicios en el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia.
AIM-AD-02-2023	Servicio de Advertencia al Comité Cantonal de Deportes referente al financiamiento de gastos de alimentación y actividades protocolarias sin que se apeguen a criterios de restricción presupuestaria, austeridad, racionalidad, necesidad, pertinencia y conveniencia.
AIM-AD-03-2023	Servicio de Advertencia al Concejo Municipal sobre inconsistencias en los libros de actas de las Comisiones.

**DENUNCIAS INTERPUESTAS ANTE LA AUDITORIA INTERNA**

<b>Número denuncia</b>	<b>Tema denunciado</b>	<b>Estado</b>
AIM-D-01-2023	Gestión de Residuos Sólidos	Trasladada y comunicada al denunciante
AIM-D-02-2023	Invasión Vía Pública	Trasladada y comunicada al denunciante
AIM-D-03-2023	Contratación Administrativa Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia	Atendida y comunicada al denunciante
AIM-D-04-2023	Contratación Administrativa Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia	Atendida y comunicada al denunciante
16 quejas o denuncias interpuestas en el módulo de auditoría en la pagina web de la Institución.	Temas varios	Trasladadas a las dependencias competentes con la debida comunicación al ciudadano.

**APERTURAS Y CIERRES DE LIBROS LEGALES Y BITACORAS**

<b>Aperturas de Libros legales y bitácoras:</b>	<b>Cierres de Libros legales y bitácoras:</b>
Se realizaron 60 aperturas de libros de actas y bitácoras.	Se realizaron 60 cierres de libros de actas y bitácoras.



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

Contraloría General de la República
Ministerio Público
Contabilidad Nacional

**Capacitaciones sin costo brindadas al personal de la Auditoría en el periodo 2023**

<i><b>Fecha</b></i>	<i><b>Nombre del Webimar Capacitación / Curso</b></i>	<i><b>Institución que lo imparte</b></i>	<i><b>Medio de transmisión</b></i>
18-01-2023	Webinar Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) Marco Conceptual – propiedades de Inversión.	Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
23-02-2023	Webinar para el mejoramiento del ejercicio de la función de la Auditoría Interna.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
15-03-2023	Webinar Resultados de análisis de balanza de Comprobación y Estados Financieros, su calidad en el cierre del periodo contable 2022, estados financieros de apertura.	Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
04-05-2023	Webinar para el mejoramiento del ejercicio de la función de la Auditoría Interna y gestores financieros del Sector Público.	Contraloría General de la Republica	Canal de YouTube
24-05-2023	Webinar sobre balanza de apertura Estados Financieros y requerimiento al cierre de junio 2023.	Ministerio de Hacienda y Contabilidad	Plataforma de Microsoft Teams
22-08-2023	Webinar Aspectos técnicos balanza de apertura, proceso de confirmación de saldos de cuentas reciprocas, políticas particulares y revelación en notas contables.	Ministerio de Hacienda y Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
24-08-2023	Webinar Taller de Validación del Prototipo de Plataforma de Transparencia en Compras Públicas.	Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams

12-09-2023	Webinar Balanza de apertura, matriz de autoevaluación y calidad en la revelación en notas contables.	Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
17-09-2023	Webinar Capacitación Matriz de Autoevaluación NICSP y formato de estado de notas contables.	Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams
17/10/2023	Webinar “Balanza de apertura, confirmación de saldos de cuentas recíprocas, NICSP 39.	Ministerio de Hacienda Contabilidad Nacional	Plataforma de Microsoft Teams

Cordialmente;

**Licda. Grettel Lilliana Fernández Meza**  
**Auditora Interna**

Cc: Expediente de Auditoría Interna (Informe de Labores 2023)  
Consecutivo