



Auditoría Interna

INFORME AI-09-2025

INFORME DE LABORES

SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA Y SU PROCESO DE CAPACITACIÓN CONTINUA, PERIODO 2025.

Realizado por:

Lic. Luis F. Vargas Vargas

Revisado y aprobado por:

Licda. Grettel Lilliana Fernández Meza

Abril 2026

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	2
1.1 Origen.....	2
1.2 Objetivo general del estudio.....	2
1.3 Alcance del estudio	2
1.4 Responsabilidad de la Administración y la Auditoría Interna.....	2
1.5 Criterios de evaluación	2
1.6 Comunicación de resultados.....	3
2. RESULTADOS	3
2.1 Estudios de Auditoría.....	5
2.2 Servicios Preventivos.....	6
2.3 Atención de denuncias.....	7
2.4 Autorización de Libros Legales	8
2.5 Otras actividades desarrolladas por la Auditoría Interna	8
3. CONCLUSIÓN	11

INFORME DE LABORES

SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA Y SU PROCESO DE CAPACITACIÓN CONTINUA, PERIODO 2025.

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

El presente informe se realizó en cumplimiento del Artículo 22, inciso g)¹ de la Ley General de Control Interno, y forma parte del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del periodo 2025.

1.2 Objetivo general del estudio

Brindar información al Honorable Concejo Municipal sobre la gestión y el desempeño de la Auditoría Interna, en relación con los servicios de auditoría, servicios preventivos y otras labores ejecutadas por la Auditoría Interna.

1.3 Alcance del estudio

Este informe comprende las actividades desarrolladas por esta Auditoría Interna durante el ejercicio 2025, ampliándose cuando se consideró necesario.

1.4 Responsabilidad de la Administración y la Auditoría Interna

La veracidad y exactitud de la información en la que se basó este informe es de total responsabilidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Heredia.

1.5 Criterios de evaluación

Este informe de labores se orientó en la gestión y el desempeño de la Auditoría Interna en el 2025, con referencia en la Ley General de Control Interno.

¹ Inciso g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten.

1.6 Comunicación de resultados

En atención al Artículo 22, incisos f) y g) de la Ley General de Control Interno, respecto al informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna, este informe deber ser presentado para conocimiento del Honorable Concejo Municipal.

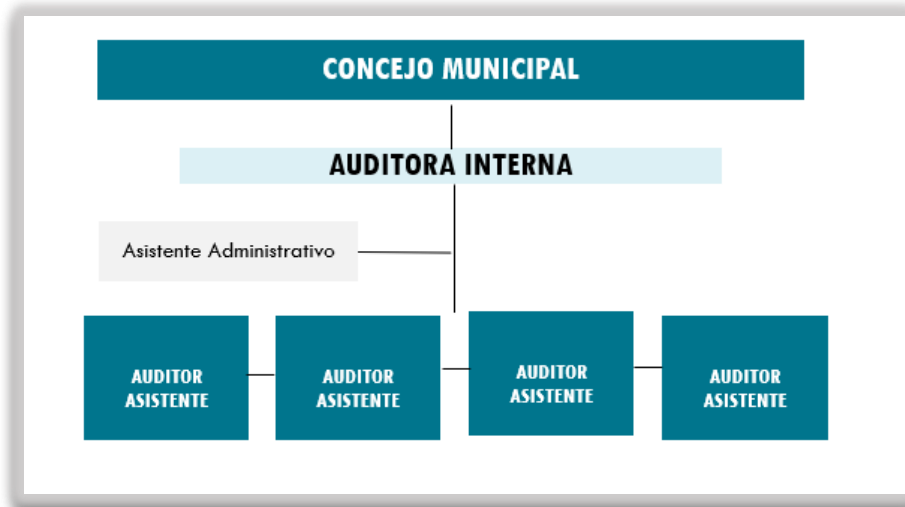
2. RESULTADOS

Estructura organizacional de la Auditoría Interna

Actualmente, la estructura organizacional de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Heredia se compone de la siguiente manera: 1 Auditora Interna, 1 Asistente Administrativo y 5 Auditores Asistentes (Profesionales de Auditoría)².

Lo anterior se visualiza en el organigrama que se muestra a continuación:

Gráfico N°1
Municipalidad de Heredia
Estructura organizacional, Auditoría Interna 2025



Fuente: Elaboración propia según registros de Auditoría Interna.

² En términos efectivos, 4 profesionales durante todo el 2025, dado que una plaza no estuvo funcionalmente disponible durante el periodo 2024 y hasta la fecha.

Servicios que brinda la Auditoría Interna

El artículo 21 de la Ley General de Control Interno N°8292 establece que la Auditoría Interna es la actividad que debe proporcionar seguridad al ente u órgano estatal, procurando validar y mejorar sus operaciones y contribuir a que se alcancen los objetivos institucionales.

De igual forma, la Auditoría brinda a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto de la administración, se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las sanas prácticas.

En tal sentido, los servicios que brinda la Auditoría Interna y que se encuentran a disposición de la ciudadanía en la página Web de la Institución, se encuentran enmarcados en las competencias que le conceden la Ley General de Control Interno, clasificados de la siguiente manera:

- ✓ Estudios de Auditoría (incluye auditorías de carácter especial, financieros, de control interno, de seguimiento de recomendaciones y de responsabilidades, entre otros)
- ✓ Servicios preventivos, los cuales incluyen las asesorías, las advertencias y la autorización de libros de contabilidad y de actas que deben llevar los órganos sujetos a su competencia institucional y otros libros, que, a criterio del Auditor Interno, sean necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno

En la siguiente tabla se muestra un resumen de los Servicios de Auditoría y Servicios preventivos desarrollados durante el 2025:

Tabla N°1
Municipalidad de Heredia
Servicios de Auditoría, periodo 2025

Cantidad	Producto	Estado
09	Estudios de Auditoría	Concluidos y comunicados
02	Servicios preventivos (Asesorías)	Concluidos y comunicados
02	Servicios preventivos (Advertencias)	Concluidos y comunicados
07	Atención de Denuncias interpuestas mediante correo electrónico	Concluidos y comunicados
18	Atención de Denuncias por medio del sistema SIAI (Página Web Municipal)	Concluidos y comunicados
01	Relación de Hechos	Concluido y comunicado
01	Noticias Críminis	Concluido y comunicado
75 aperturas y 75 cierres	Aperturas y Cierres de libros legales y bitácoras	Concluidos y entregados

Fuente: Elaboración propia, según productos de Auditoría 2025.

2.1 Estudios de Auditoría

Esta Auditoría desarrolló diversos tipos de auditoría: de carácter especial, de control interno y de seguimiento. El detalle a continuación:

Tabla N°2
Municipalidad de Heredia
Detalle de Estudios de Auditoría, periodo 2025

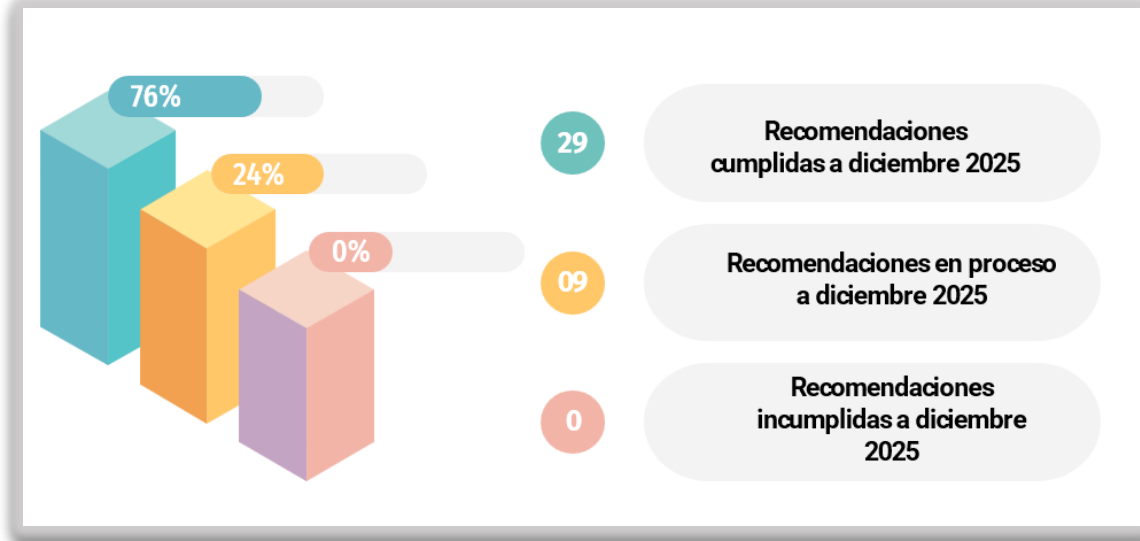
Estudio	Asunto del estudio
AI-01-2025	Estudio de carácter especial sobre los hechos acontecidos en el establecimiento denominado Restaurante Dude's el día 12 de febrero de 2025.
AI-02-2025	Estudio de carácter especial sobre el seguimiento de la gestión pública de los riesgos de integridad en los procesos de reclutamiento de los Policías Municipales.
AI-03-2025	Estudio técnico sobre el requerimiento de recurso humano para la Auditoría interna de la Municipalidad de Heredia.
AI-04-2025	Estudio de Control Interno sobre la gestión de Talento Humano en la selección y nombramientos de personal en la Municipalidad de Heredia.
AI-05-2025	Estudio de carácter especial sobre el portafolio y la reinversión de proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad de Heredia.
AI-06-2025	Estudio de carácter especial sobre el cumplimiento de las recomendaciones emitidas para el sistema de Gas LP del Mercado Municipal.
AI-07-2025	Estudio de seguimiento a las recomendaciones emitidas en el informe AI-05-2023 denominado "Estudio de carácter financiero sobre la gestión financiera contable del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia".
AI-08-2025	Informe sobre la autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna, periodo 2024-2025
AI-09-2025	Informe de labores, ejecución del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna y su proceso de capacitación continua, periodo 2025

Fuente: Elaboración propia, según productos de Auditoría 2025.

De los anteriores estudios de Auditoría se derivaron 38 recomendaciones, de las cuales según el informe de la Administración -mediante el oficio MH-AMH-CI-007-2026 del 19 de enero de 2026-, se reportan 29 cumplidas y 9 en proceso de cumplimiento.

Se enfatiza que, a estas recomendaciones se les brindará seguimiento por parte de la Auditoría Interna en el transcurso del periodo 2026.

Gráfico N°2
Municipalidad de Heredia
Estado de las recomendaciones de informes de Auditoría Interna 2025



Fuente: Elaboración propia según registros de Auditoría Interna.

2.2 Servicios Preventivos

Esta Auditoría desarrolló 4 Servicios Preventivos (Dos Asesorías y dos Advertencias), según el siguiente detalle:

Tabla N°3
Municipalidad de Heredia
Detalle de Servicios Preventivos, periodo 2025

Estudio	Asunto del estudio
AIM-AS-01-2025	Servicio de Asesoría referente a la recomendación 5.3 del informe AI-02-2025, denominado "Estudio de carácter especial sobre el seguimiento de la gestión pública de los riesgos de integridad en los procesos de reclutamiento de los policías municipales".
AIM-AS-02-2025	Servicio de Asesoría con relación a solicitud de la ampliación del tomo N°004 de la "Comisión de Nombramientos Especiales y de Juntas de Educación de Escuelas y Colegios", autorizado el 15 de octubre del 2024 por esta dependencia.
AIM-AD-01-2025	Servicio de Advertencia referente a la elaboración oportuna de las Actas del Concejo Municipal y sus Comisiones.
AIM-AD-02-2025	Servicio de Advertencia referente a la normativa interna que regula los procedimientos de contratación pública.

Fuente: Elaboración propia, según productos de Auditoría 2025.

2.3 Atención de denuncias

Las denuncias corresponden a hechos que la persona denunciante estima irregulares o ilegales, con el propósito de instar el ejercicio de actividades disciplinarias o sancionatorias.

La atención de denuncias constituye una competencia de la Auditoría Interna, según lo establecido en el artículo 6 de la Ley General de Control Interno. Cada denuncia implica -al menos-, un proceso de investigación preliminar, una resolución de admisibilidad para continuar con el proceso de investigación y/o desestimación y archivo de la misma, así como elaborar una respuesta a cada hecho o persona denunciante³.

Durante el periodo 2025, se atendieron **27** denuncias presentadas ante esta Auditoría Interna tanto por medio de correo electrónico (**9 denuncias**) como a través del SIAI (Sistema de Atención de denuncias de la Auditoría Interna por medio de la página Web de la Municipalidad de Heredia, **18 denuncias**), según se expone:

Tabla N°4
Municipalidad de Heredia
Detalle de atención de denuncias presentadas en el 2025

Número de Denuncia	Asunto	Medio de recepción
AIM-D-01-2025	Gestión de Talento Humano	Correo electrónico
AIM-D-02-2025	Asociación Integral de Cubujuquí	Correo electrónico
AIM-D-03-2025	Gestión de Talento Humano	Correo electrónico
AIM-D-04-2025	Contratación Pública	Correo electrónico
AIM-D-05-2025	Gestión de Talento Humano	Correo electrónico
AIM-D-06-2025	Gestión de Talento Humano	Correo electrónico
AIM-D-07-2025	Permisos de construcción	Correo electrónico
AIM-D-08-2025	Gestión de Talento Humano	Correo electrónico
AIM-D-09-2025	Comité Cantonal de Deportes Heredia	Correo electrónico
Denuncias SIAI (18 en total)	Diferentes temas y situaciones	SIAI (Página Web)

Fuente: Elaboración propia, según productos de Auditoría 2025.

³ De conformidad con los "Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares", emitidos por la Contraloría General de la República.

Es importante resaltar que para el periodo 2025, se llevó a cabo, además, -producto de un estudio previo de Auditoría Interna-, un informe de Relación de Hechos (RH-001-A-2025).

2.4 Autorización de Libros Legales

El servicio de autorización de libros es una obligación asignada de manera específica a la Auditoría Interna en el inciso e), Artículo 22 de la Ley General de Control Interno. Esta competencia consiste en el acto de otorgar la razón de apertura de los libros de contabilidad y de actas que deben llevarse en la Municipalidad de Heredia, además de otros libros que a criterio de la Auditoría Interna deben cumplir con este requisito.

De acuerdo con los registros de esta Auditoría, durante el 2025, se efectuaron 75 aperturas de libros y bitácoras, y concordantemente, 75 cierres.

En esa línea y conforme a las competencias asignadas por Ley a las Auditorías Internas, se busca (con la fiscalización de aperturas y cierres de libros) el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, de manera que se garantice la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento del bloque de legalidad.

2.5 Otras actividades desarrolladas por la Auditoría Interna

Como complemento de las actividades ejecutadas y no plasmadas directamente en el Plan Anual de Auditoría 2025, se llevaron a cabo las siguientes acciones:

- ✓ De acuerdo con el registro de control de correspondencia enviada durante el periodo 2025, se desarrollaron 92 oficios, como respuesta a gestiones con el Concejo Municipal, Alcaldía, Administración Activa y denunciante del Cantón Central de Heredia.
- ✓ Contratación de dos asesores expertos (en materia de Derecho e Ingeniería Civil), para obtener criterios expertos en aquellos casos que por su naturaleza y complejidad resultaron necesarios.
- ✓ Contratación de software de análisis de datos para auditores denominado “*IDEA Caseware*”, el cual permite acceder a las bases de datos de la institución y analizar el 100% de la población de datos, identificando riesgos, registros duplicados y anomalías, así como hacer más eficiente la labor de análisis e investigación de los auditores.

- ✓ Actualización de procedimientos y formularios de Auditoría Interna⁴, los cuales se convierten en guía para la Auditoría y base de un proceso estandarizado y controlado.
- ✓ En el 2025 se realizó el “*Estudio Técnico sobre el requerimiento de Recurso Humano para la Auditoría Interna de la Municipalidad de Heredia*”, trabajo que permitió determinar, con base en criterios técnicos y normativos, la necesidad de fortalecer la Auditoría Interna de la Municipalidad de Heredia, conforme a lo establecido en la Ley General de Control Interno N°8292, así como las Normas y Lineamientos emitidos por la Contraloría General de la República. Este requerimiento responde al crecimiento sostenido del universo auditable institucional y a la expansión de las funciones estratégicas de fiscalización.
- ✓ Finalmente, y en virtud que la capacitación juega un papel preponderante para el logro de los objetivos de la Auditoría Interna, los colaboradores de esta Auditoría participaron activamente en los siguientes “*Webinar gratuitos*”, facilitados y promovidos por la Contraloría General de la República, Procuraduría General de la República y Dirección General de Contabilidad Nacional, según se anota:

Tabla N°5
Municipalidad de Heredia
Participación en Webinar por parte de los colaboradores de
la Auditoría Interna, periodo 2025

Fecha	Nombre del Webinar / Curso	Institución que lo imparte	Plataforma
04-03-2025	Proceso en el sistema de compras públicas (SICOP) y experiencia de uso en el sector municipal.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
13-03-2025	El deber de Probidad, guía para un desempeño mejor y de calidad en la gestión pública.	Procuraduría General de la República	Canal de YouTube
17-03-2025	Capacitación en investigación de presuntos hechos irregulares para Auditorías Internas.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
24-03-2025	Facultades y normativa aplicables.	Dirección General de Contabilidad Nacional	Microsoft Teams
31-03-2025	Capacitación sobre procedimientos de investigación.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
26-03-2025	SICOP y formulario costo beneficio para municipalidades.	Dirección General de Contabilidad Nacional	Microsoft Teams

⁴ Para estudios de Auditoría, Servicios preventivos, Denuncias ciudadanas, Relación de Hechos, Denuncias Penales.

Fecha	Nombre del Webinar / Curso	Institución que lo imparte	Plataforma
08-05-2025	¿Cómo potenciar la función de la Auditoría Interna?.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
14-05-2025	Repaso de solución de los ejercicios de la NICSP 1 y la NICSP 2.	Dirección General de Contabilidad Nacional	Microsoft Teams
15-05-2025	Promoviendo el estado de derecho y una de probidad en el Sector Público.	Procuraduría General de la República	Canal de YouTube
17-06-2025	Plan General Contable, NICSP 3 Políticas Contables y NICSP 5.	Contraloría General de la República	Canal de YouTube
19-06-2025	Estándares de Sostenibilidad.	Dirección General de Contabilidad Nacional	Canal de YouTube
23-06-2025	Aspectos relevantes en la contratación de Servicios de la Auditoría	Dirección General de Contabilidad Nacional	Canal de YouTube
15-07-2025	NICSP 20 Partes relacionados, NICSP 28-29-30 Instrumentos financieros.	Dirección General de Contabilidad Nacional	Canal de YouTube
16-07-2025	Repaso de requerimientos cierre junio 2025, Estándares de Sostenibilidad.	Dirección General de Contabilidad Nacional	Canal de YouTube
22-07-2025	Promoviendo el estado de desarrollo y una cultura de probidad en el sector público.	Procuraduría General de la República	Microsoft Teams
30-07-2025	Orientación al resultado en la contratación pública costarricense.	Contraloría General de la República	Microsoft Teams
29-08-2025	Simposio virtual licitaciones colusorias en compras públicas del estado.	COPROMON	Microsoft Teams
03-09-2025	Capacitación sobre oficios emitidos por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio Hacienda.	Audidores Municipales	Microsoft Teams
16-10-2025	Taller y repaso sobre las NICSP, “responsables contables y Auditorías Internas con aplicaciones en las NICPP”.	Dirección General de Contabilidad Nacional	Microsoft Teams
14-10-2025	NICSP 19 “Previsiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”.	Dirección General de Contabilidad Nacional	Microsoft Teams
20 y 21 de Octubre 2025	VI Jornada de Auditoría Interna, Auditoría 360°	Instituto de Auditores Internos de Costa Rica	Presencial

Fuente: Elaboración propia, según registros de la Auditoría Interna.

3. CONCLUSIÓN

El presente informe de labores expone los resultados de la ejecución del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2025, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno N°8292.

Durante el periodo evaluado, la Auditoría Interna desarrolló las actividades previstas mediante la prestación de servicios de auditoría, servicios preventivos, atención de denuncias, autorización de libros legales y otras gestiones complementarias, de conformidad con las competencias establecidas en el marco normativo aplicable.

Asimismo, se informa sobre los productos generados, incluyendo los estudios de auditoría realizados, los servicios preventivos emitidos, la atención de denuncias y demás actuaciones ejecutadas, así como el estado reportado de las recomendaciones derivadas de dichos estudios, según la información suministrada por la Administración.

Finalmente, se deja constancia que la Auditoría Interna dará seguimiento a las recomendaciones emitidas, conforme a sus funciones de aseguramiento y fiscalización, en el marco del periodo 2026.

Nota: La evidencia de este estudio de Auditoría se mantiene en el expediente físico y digital AI-09-2025.