

**INFORME No. AI/MBA-INF-01-2015**

ENERO, 2015

**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**

**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA  
AUDITORÍA INTERNA DEL AÑO 2014**

**2015**



---

CONTENIDO	PÁG.
1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. AVANCE EN EL PROGRAMA DE ACTIVIDADES.....	1
2.1. ACTIVIDADES PERMANENTES.....	1
2.1.1. Tareas administrativas de la Auditoría Interna. ....	1
2.1.2. Suministrar información de apoyo. ....	1
2.1.3. Expedientes administrativos. ....	2
2.1.4. Participación en foros, talleres y eventos de capacitación realizados por la Contraloría General de la República y otras entidades.....	3
2.1.5. Oficios enviados durante el año 2014. ....	4
2.2. SERVICIOS DE AUDITORÍA.....	7
2.2.1. Informes de Control Interno. ....	7
2.2.2. Estudios Especiales. ....	8
2.3. SERVICIOS PREVENTIVOS.....	8
2.3.1. Asesorías (publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta): .....	8
2.3.2. Advertencias: .....	12
2.3.3. Legalización de libros:.....	12
2.3.4. Traspasos de Tesorería.....	13
2.4. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	13
3. DETALLE DE EJECUCIÓN, PLAN DE TRABAJO 2015 .....	13
4. CONCLUSIONES .....	15

---



---

**INFORME DEL AVANCE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO  
DE LA AUDITORÍA INTERNA, AÑO 2014**

**1. INTRODUCCIÓN**

En cumplimiento a la Ley General de Control Interno, No. 8292, específicamente al artículo 22, competencias de la Auditoría Interna, inciso g), que en letra dice:

*“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.”*

El presente documento comprende el detalle de las actividades realizadas en el Departamento de Auditoría Interna, en el periodo comprendido entre enero a diciembre del año 2014, tanto propias del plan de trabajo como algunas que no se han contemplado en el mismo.

**2. AVANCE EN EL PROGRAMA DE ACTIVIDADES**

**2.1. ACTIVIDADES PERMANENTES**

**2.1.1. Tareas administrativas de la Auditoría Interna.**

Comprende labores de planificación, organización y ejecución del trabajo, además de las labores de archivo y de soporte secretarial.

**2.1.2. Suministrar información de apoyo.**

En este punto la Auditoría Interna ha sido facilitadora de información a las otras dependencias municipales, tales como publicaciones en la Gaceta sobre Leyes, Reglamentos, Decretos, entre otros.

La conexión vía Internet es una herramienta ágil, oportuna y de fácil acceso que ha servido como soporte importante tanto a esta Unidad como a otras dependencias que con frecuencia se acercan a nosotros para plantearnos sus necesidades de información. En lo que a la Auditoría concierne, ha sido vital el acceso a consultas de



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-INF-01-2015**

---

tipo jurídico, así como a pronunciamientos de la Contraloría y la Procuraduría General de la República.

### **2.1.3. Expedientes administrativos.**

Se ha prestado atención a diferentes solicitudes de la Administración y Concejo Municipal, dando como resultado la apertura de expedientes de tipo administrativo, según el siguiente detalle:

- AI/MBA-ADM-01-2014 Sobre traslado de casos en relación con lotes propiedad de la Municipalidad.
- AI/MBA-ADM-02-2014 Sobre traslado de reclamo de contribuyente por doble cobro de servicios.
- AI/MBA-ADM-03-2014 En relación con acuerdo del Concejo Municipal, para análisis de préstamo.
- AI/MBA-ADM-04-2014 Sobre traslado de casos con problemas de reconocimiento de pago, en puntos de venta del Banco Nacional.
- AI/MBA-ADM-05-2014 Sobre asfaltado en el camino Guadalajara de Brunka.
- AI/MBA-ADM-06-2014 Sobre comunicación del informe “DFOE-DL-IF-2-2014, Análisis Acerca de la Situación Financiera de los Gobiernos Locales”.
- AI/MBA-ADM-07-2014 Sobre acuerdo del Concejo Municipal, para revisión de proyecto presentado por el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- AI/MBA-ADM-08-2014 Sobre el cumplimiento de la Ley 8968 y su reglamento.
- AI/MBA-ADM-09-2014 Sobre traslado de acuerdo del Concejo Municipal, en relación con proyecto de ley “Adición de un artículo 3 bis a la Ley Orgánica del Colegio de Profesionales en Informática y Computación y sus reformas”.
- AI/MBA-ADM-10-2014 En relación con invitación extendida por el Ministerio de Hacienda, para realizar charla sobre Ley 9071.
- AI/MBA-ADM-11-2014 Sobre acuerdo del Concejo Municipal, en relación con consulta de los precios de los alquileres de la Terminal de Buses.
- AI/MBA-ADM-12-2014 Respuesta solicitud de información Diputado Asamblea Legislativa.



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-INF-01-2015**

---

- AI/MBA-ADM-13-2014 Traslado caso integración Junta Vial Cantonal, al Asesor Legal.
- AI/MBA-ADM-14-2014 Caso talud en lote municipal, que afecta lote de Harry Webb.
- AI/MBA-ADM-15-2014 Consulta del Ministerio de Hacienda, en relación con la realización de auditorías externas.
- AI/MBA-ADM-16-2014 Contratación Administrativa 2004LA-000018-0004200001 Remodelación Salón Comunal Santa Marta.

**2.1.4. Participación en foros, talleres y eventos de capacitación realizados por la Contraloría General de la República y otras entidades.**

- Capacitación “Auditoría Operativa”, 7 y 8 de marzo, C.I.C.A.I.
- Capacitación “Auditoría Financiera”, del 31 de marzo al 04 de abril y del 07 de abril al 10 de abril, invitación extendida por la Contraloría General de la República.
- Taller Nacional de Auditores Internos de Costa Rica “Avances y desafíos de las Auditorías Internas, una herramienta para el desarrollo efectivo de las corporaciones municipales”, 29 de abril, invitación extendida por el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal.
- Conferencia “Computación en la nube y Ley de Protección de Datos: Retos para la Auditoría Interna”, 22 mayo, invitación extendida por la Contraloría General de la República.
- VI Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública, “Eficiencia en la Gestión Pública: Aportes desde la óptica de control”, 12 y 13 de agosto, invitación extendida por la Contraloría General de la República.
- Capacitación “Planificación de la Unidad de Auditoría Interna, basada en riesgos”, del 22 al 26 de setiembre, actividad promovida por la Contraloría General de la República.
- Capacitación “Principios y Fundamentos de la Auditoría de Gestión”, del 10 al 14 de noviembre, invitación extendida por la Contraloría General de la República.
- II Taller de Auditorías Municipales en Gestión Vial, 20 y 21 de noviembre, invitación extendida por el MOPT y el IFAM.



## MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-INF-01-2015

---

- Curso Virtual sobre Control Interno, facilitado por la Contraloría General de la República.

### 2.1.5. Oficios enviados durante el año 2014.

Al 31 de diciembre del año 2014, como medio para establecer comunicación con los jerarcas y otros departamentos municipales, así como para brindar información a terceros sobre el estado de solicitudes o denuncias interpuestas, para remisión o solicitud de información o documentación, así como para dar seguimiento a las recomendaciones y disposiciones de informes tanto de la Contraloría General de la República como de la Auditoría Interna; se han elaborado oficios por parte de este departamento de Auditoría, contabilizando un total de 134 oficios enviados, según el siguiente detalle:

- Oficio 01-2014 Informe sobre consumo de tintas 2013.
- Oficio 02-2014 Remisión de cuestionario al Encargado Departamento Informática.
- Oficio 03-2014 Concejo, remisión informe ejecución plan de trabajo 2013.
- Oficio 04-2014 Invitación a conferencia final del informe 8114 Alcalde Municipal.
- Oficio 05-2014 Remisión borrador informe 8114 al Alcalde Municipal.
- Oficio 06-2014 Desarrollo Urbano, traslado caso de lotes municipales.
- Oficio 07-2014 Administradora Tributaria, traslado caso de lotes municipales.
- Oficio 08-2014 Alcalde Municipal, permiso de vacaciones.
- Oficio 09-2014 Respuesta fiscalía, certificación de documentos.
- Oficio 10-2014 Concejo, remisión informe 8114.
- Oficio 11-2014 Alcalde, remisión informe 8114.
- Oficio 12-2014 Alcalde, Comunicación inicio de estudio seguimiento de recomendaciones.
- Oficio 13-2014 Concejo, Comunicación inicio de estudio seguimiento de recomendaciones.
- Oficio 14-2014 Director UT, devolución de expedientes.
- Oficio 15-2014 Tesorera, devolución de ampos de egresos.
- Oficio 16-2014 Encargada Patentes, devolución de documentos.
- Oficio 17-2014 Administradora Tributaria, devolución de documentos.
- Oficio 18-2014 Alcalde, permiso de vacaciones.
- Oficio 19-2014 Alcalde, Solicitud información para estudio de seguimiento de recomendaciones.
- Oficio 20-2014 Proveedor, Solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 21-2014 Alcalde, Comunicación inicio de estudio Comité Cantonal de Deportes.
- Oficio 22-2014 Vicealcaldesa, Solicitud de información caso Audry llama.
- Oficio 23-2014 Comité Cantonal solicitud de documentos para estudio.
- Oficio 24-2014 Alcalde, comunicación de asistencia a capacitación.
- Oficio 25-2014 Proveeduría, sobre trámite para solicitud de combustible.
- Oficio 26-2014 Patentes, sobre taller de ebanistería que funciona sin permisos.
- Oficio 27-2014 Alcalde, sobre contribuyente que se queja sobre error en el sistema.



## MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-INF-01-2015

- Oficio 28-2014 Comité Cantonal, sobre aclaración firma de actas.
- Oficio 29-2014 Comité Cantonal, sobre aclaración firma de actas
- Oficio 30-2014 Tesorería, remisión legalización Diario de Caja.
- Oficio 31-2014 Proveedor, Solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 32-2014 Concejo, respuesta acuerdo crédito municipal.
- Oficio 33-2014 Concejo, comunicación de asistencia a capacitación.
- Oficio 34-2014 Concejo, permiso vacaciones semana santa.
- Oficio 35-2014 Comisión control interno, anuencia a impartir charla sobre control interno.
- Oficio 36-2014 Vicealcaldesa, permiso vacaciones.
- Oficio 37-2014 Departamento informática, remisión casos problemas SIM
- Oficio 38-2014 Proveeduría, solicitud de combustible asistencia IFAM
- Oficio 39-2014 Alcaldía, sobre asfaltado en Guadalajara.
- Oficio 40-2014 CCDRBA, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 41-2014 Concejo, remisión informes CGR sobre situación financiera de los gobiernos locales.
- Oficio 42-2014 Asesor Legal, consulta sobre proveedor del CCD.
- Oficio 43-2014 Concejo, respuesta acuerdo sobre proyecto CCD.
- Oficio 44-2014 Alcalde, permiso vacaciones.
- Oficio 45-2014 Alcalde, ley protección de la persona frente al tratamiento de sus datos personales.
- Oficio 46-2014 Permiso para asistir a capacitación.
- Oficio 47-2014 Secretaría Concejo, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 48-2014 Alcalde, permiso vacaciones.
- Oficio 49-2014 Concejo, remisión de informe de autoevaluación 2013.
- Oficio 50-2014 Contador, solicitud de modificación presupuestaria.
- Oficio 51-2014 Concejo, permiso vacaciones.
- Oficio 52-2014 Informática, traslado acuerdo del Concejo Municipal.
- Oficio 53-2014 Concejo, traslado acuerdo del Concejo Municipal al informático.
- Oficio 54-2014 Recursos Humanos, cambio día de vacaciones.
- Oficio 55-2014 Invitación conferencia final, estudio CCD.
- Oficio 56-2014 Invitación Ministerio de Hacienda para charla ley 9071.
- Oficio 57-2014 Concejo, traslado respuesta del informático a consulta.
- Oficio 58-2014 Remisión informe borrador, estudio CCD.
- Oficio 59-2014 Alcaldesa, permiso vacaciones.
- Oficio 60-2014 Concejo, respuesta acuerdo alquileres de la terminal.
- Oficio 61-2014 Devolución documentación de CCD
- Oficio 62-2014 Concejo, remisión informe CCD
- Oficio 63-2014 Junta Directiva CCD, remisión informe CCD.
- Oficio 64-2014 Concejo, presentación presupuesto 2015.
- Oficio 65-2014 Proveedor proyección necesidades 2015.
- Oficio 66-2014 Alcaldesa, permiso vacaciones.
- Oficio 67-2014 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 68-2014 Concejo, remisión informe de evaluación Plan de Trabajo I Semestre.
- Oficio 69-2014 Concejo, invitación conferencia final, estudio seguimiento recomendaciones 2013.
- Oficio 70-2014 Alcalde invitación conferencia final, estudio seguimiento recomendaciones 2013.





## MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-INF-01-2015

- Oficio 71-2014 Alcalde, comunicación de asistencia a capacitación.
- Oficio 72-2014 Concejo, sobre traslado de conferencia final para otra fecha.
- Oficio 73-2014 Alcalde, solicitud de información para seguimiento de recomendaciones informe 8114.
- Oficio 74-2014 Alcalde, reprogramación conferencia final, estudio seguimiento recomendaciones 2013.
- Oficio 75-2014 Alcalde recordatorio elaboración presupuesto ordinario 2015.
- Oficio 76-2014 Alcalde remisión informe borrador seguimiento de recomendaciones.
- Oficio 77-2014 Contador remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 78-2014 Concejo Municipal, respuesta acuerdos uso de activos.
- Oficio 79-2014 Concejo, recordatorio presupuesto 2015.
- Oficio 80-2014 Alcalde, sobre solicitud de ampliación de tiempo para observaciones informe borrador de seguimiento.
- Oficio 81-2014 Encargado de Informática, solicitud de información recursos invertidos en TI.
- Oficio 82-2014 Vicealcaldesa, consulta sobre plaza de auditoría.
- Oficio 83-2014 Proveedor, solicitud de información TI.
- Oficio 84-2014 CGR inclusión de denuncia en el Plan de Trabajo 2015.
- Oficio 85-2014 Respuesta oficio JF-GV-152-2014 Asamblea Legislativa.
- Oficio 86-2014 Conclusión del proceso de seguimiento del informe CCD 2014.
- Oficio 87-2014 Concejo, remisión informe final de seguimiento.
- Oficio 88-2014 Alcalde remisión informe final de seguimiento.
- Oficio 89-2014 Proveedor, Solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 90-2014 Alcalde, invitación conferencia final, estudio TI.
- Oficio 91-2014 Alcalde, remisión informe borrador TI.
- Oficio 92-2014 Alcalde, reprogramación conferencia final, estudio TI.
- Oficio 93-2014 Concejo, disconformidad disminución presupuesto AI 2015.
- Oficio 94-2014 Alcalde, comunicación de asistencia a capacitación setiembre.
- Oficio 95-2014 Asesor Legal sobre libro de actas comisión jurídicos
- Oficio 96-2014 Asesor Legal, sobre artículo en el reglamento CCD.
- Oficio 97-2014 Recursos Humanos, sobre solicitud para práctica profesional estudiante ULATINA.
- Oficio 98-2014 Tesorera, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 99-2014 Alcalde, remisión informe final de TI.
- Oficio 100-2014 Contador, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 101-2014 Secretaria Concejo, solicitud de certificación nombramiento JV.
- Oficio 102-2014 Alcalde, permiso vacaciones.
- Oficio 103-2014 Alcaldesa, solicitud de documentos caso denuncia ante defensoría.
- Oficio 104-2014 Secretaria Concejo, solicitud certificación acuerdo donación lote.
- Oficio 105-2014 Defensoría, solicitud certificación de expediente.
- Oficio 106-2014 Concejo y Alcalde, sobre estudio para incluir en el plan de trabajo 2015.
- Oficio 107-2014 Defensoría de los habitantes, atención de denuncia.
- Oficio 108-2014 Concejo, respuesta acuerdo plazos oferta técnica ICE.
- Oficio 109-2014 Proveedor, compra varios por caja chica.
- Oficio 110-2014 Director UT, sobre denuncia combustible utilizado en otro camino.





## MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-INF-01-2015

---

- Oficio 111-2014 Marco Fallas, sobre denuncia combustible utilizado en otro camino.
- Oficio 112-2014 Junta Educación Escuela Platanares, sobre partida específica.
- Oficio 113-2014 Junta Educación Escuela Platanares, sobre partida específica salón.
- Oficio 114-2014 Administradora Tributaria, Devolución de expediente.
- Oficio 115-2014 Proveedor, Solicitud de adelanto de viáticos asistente auditoría.
- Oficio 116-2014 Proveedor, entrega resmas de hojas.
- Oficio 117-2014 Alcalde, solicitud de rebajo de vacaciones por día no laborado.
- Oficio 118-2014 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 119-202-2014 Remisión del Plan de Trabajo 2015.
- Oficio 119-2014 Proveedor, Solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 120-2014 Concejo, modificación Plan de Trabajo 2014.
- Oficio 121-2014 Asesor Legal, traslado caso legalidad de conformación Junta Vial Cantonal.
- Oficio 122-2014 Alcaldesa, comunicación de asistencia a capacitación noviembre.
- Oficio 123-2014 Alcaldesa, solicitud de documentos caso denuncia ante Defensoría.
- Oficio 124-2014 Tesorería, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 125-2014 Concejo, respuesta consulta caso PINDECO.
- Oficio 126-2014 Alcalde, no pronunciamiento caso Santa Marta.
- Oficio 127-2014 Proveeduría, solicitud de combustible asistencia examen curso Cl.
- Oficio 128 Hacienda, Auditoría Externa de Estados Financieros.
- Oficio 129-2014 Alcalde, resultados traspaso de Tesorería.
- Oficio 130-2014 Concejo, permiso vacaciones fin de año.
- Oficio 131-2014 Tesorería, respuesta solicitud de capacitación valoración del riesgo.
- Oficio 132-2014 Claudia, acciones realizadas caso Harry Webb.
- Oficio 132-2014 Claudia, sobre acciones realizadas caso Harry Webb.
- Oficio 200-2014 Concejo, informe acuerdo para inspección de proyectos
- Oficio 201-2014 Contraloría General de la República, sobre Presupuesto, 2015.

## 2.2. SERVICIOS DE AUDITORÍA

### 2.2.1. Informes de Control Interno.

Producto de los estudios e investigaciones realizadas, son los informes de Auditoría, éstos se dirigen al Concejo Municipal o al Alcalde Municipal, según el caso. Durante el año 2014, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo los informes que se detallan:

- **AI/MBA-INF-01-2014:** Informe anual de la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del año 2013.
- **AI/MBA-INF-02-2014:** Informe sobre los resultados del estudio realizado en la Municipalidad de Buenos Aires, en relación con la Auditoría de Recursos



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-INF-01-2015**

Provenientes de la Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, Ley 8114, periodo 2012.

- **AI/MBA-INF-03-2014:** Informe sobre los resultados del estudio realizado en la Municipalidad de Buenos Aires, en relación con la gestión realizada por el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires, periodo 2013.
- **AI/MBA-INF-04-2014:** Informe sobre la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna, I Semestre 2014.
- **AI/MBA-INF-05-2014:** Informe sobre los resultados del estudio realizado en la Municipalidad de Buenos Aires, en relación con el seguimiento de las Disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, periodo 2013 y el incumplimiento de órdenes giradas por el Concejo Municipal y Alcalde Municipal, en el periodo 2013.
- **AI/MBA-INF-06-2014:** Informe sobre los resultados del estudio realizado en la Municipalidad de Buenos Aires, en relación con la Auditoría sobre procedimientos de control de Tecnologías de Información, periodo 2012.

## **2.2.2. Estudios Especiales.**

Se han realizado estudios especiales, según se detallan a continuación:

- **AI/MBA-EE-01-2014:** Informe sobre la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires, periodo en estudio 2013.

## **2.3. SERVICIOS PREVENTIVOS**

### **2.3.1. Asesorías (publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta):**

Se procedió a remitir al Concejo Municipal, Alcalde Municipal y Administración, documentación publicada en el Diario Oficial La Gaceta, según el siguiente detalle:

<b>Gaceta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Tema</b>	<b>Destinatario</b>	<b>Fecha remisión</b>
30	12-02-14	Reglamento sobre licencias de expendio de bebidas con contenido alcohólico	Proveeduría	12-02-14
31	13-02-14	Directriz N 060-MP	Alcaldía Secretaría del Concejo	13-02-14
32	14-02-14	Comunicado sobre uso del sistema mer-	Proveeduría	14-02-14



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-INF-01-2015**

<b>Gaceta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Tema</b>	<b>Destinatario</b>	<b>Fecha remisión</b>
		link		
35	19-02-14	Adquisición de motocicleta para desarrollo urbano y adjudicación locales terminal	Proveeduría	19-02-14
35	19-02-14	Aumento salario empleados públicos primer semestre 2014	Alcaldía Secretaría Concejo Asesoría Legal Contabilidad Tesorería	19-02-14
40	26-02-14	Límites específicos de contratación administrativa	Proveeduría Alcaldía Desarrollo Urbano Secretaría Concejo Unidad Técnica Contabilidad Tesorería Comité Cantonal Deportes	27-02-14
46	06-03-14	Aviso CFIA sobre sistema APC	Desarrollo Urbano	06-03-14
47	07-03-14	Organización de la política nacional de vivienda y asentamientos humanos	Desarrollo Urbano Alcaldía	07-03-14
47	07-03-14	Estudio costos terminal de buses	Proveeduría Secretaría Concejo Alcaldía Administración Tributaria Asesoría Legal	07-03-14
52	14-03-14	Reglamento general de juntas de educación y juntas administrativas.	Secretaría del Concejo	17-03-14
Alcance 10	02-04-14	Reglamento de procedimiento tributario	Administración Tributaria Asesoría Legal Gestión de Cobros	21-04-14
67	04-04-14	Directriz vacaciones 14-15-16 por motivo de Semana Santa	Alcaldía Secretaría del Concejo Comité Cantonal Deportes	04-04-14 09-04-14
78	24-04-14	Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil	Alcaldía Secretaría Concejo Desarrollo Urbano Asesoría Legal Tesorería Contabilidad	24-04-14
79	25-04-14	Directriz para uso de convenios marco	Proveeduría Asesoría Legal	25-04-14
79	25-04-14	Masificación de la implementación y el uso de la firma digital	Asesoría Legal Alcaldía Secretaría del Concejo Proveeduría Informática	25-04-14



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-INF-01-2015**

<b>Gaceta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Tema</b>	<b>Destinatario</b>	<b>Fecha remisión</b>
86	07-05-14	Asueto traspaso presidencia	Alcaldía Asesoría Legal Secretaría del Concejo	07-05-14
94	19-05-14	Plan de desarrollo de los pueblos indígenas de los cantones de Buenos Aires y Pérez Zeledón	Alcaldía Secretaría del Concejo	20-05-14
95	20-05-14	Aviso Contabilidad Nacional	Alcaldía Contabilidad Tesorería	20-05-14
97	22-05-14	Aviso ley de protección de la persona frente al tratamiento de sus datos personales	Alcaldía Informática Administración Tributaria	23-05-14
99	26-05-14	Reforma código minería	Unidad Técnica Alcaldía	26-05-14
99	26-05-14	Reglamento para el trámite de revisión de los planos para la construcción	Desarrollo Urbano	26-05-14
107	05-06-14	Partidas Específicas 2015	Proveeduría Alcaldía Contabilidad Tesorería Secretaría del Concejo	05-06-14
120	24-06-14	Modificación artículo 75 del Código Municipal	Alcaldía Secretaría del Concejo Desarrollo Urbano Unidad Técnica	24-06-14
123	27-06-14	Modificación reglamento gastos de viaje y transporte	Proveeduría Contabilidad Tesorería Unidad Técnica Administración Tributaria Secretaría del Concejo Alcaldía Desarrollo Urbano	30-06-14
137	17-07-14	Directriz al sector público sobre austeridad	Proveeduría Desarrollo Urbano Secretaría del Concejo Alcaldía Asesoría Legal Informática Contabilidad Tesorería Comité Cantonal de Deportes	17-07-14       23-07-14
Alcance 47	11-09-14	Directriz de gobierno.	Alcaldía Secretaría del Concejo Vicealcaldesa Administradora UTGV	27-10-14
194	9-10-14	Suspensión de cargos y como	Alcaldía	09-10-14



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-INF-01-2015**

<b>Gaceta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Tema</b>	<b>Destinatario</b>	<b>Fecha remisión</b>
		funcionarios públicos de la Junta Directiva de JUDESUR	Secretaría del Concejo Asesoría Legal	
196	13-10-14	Aviso JUDESUR	Secretaría del Concejo	13-10-14
197	14-10-14	Se anula el artículo 3 del Reglamento de Máquinas de Juego de la Municipalidad de Buenos Aires.	Asesor Legal Administradora Tributaria Encargada de Patentes Alcaldía Secretaría del Concejo	14-10-14
Alcance 58	21-10-14	Manual de especificaciones técnicas para realizar el inventario y evaluación de la RVC	Administradora UTGV Director UTGV Alcaldía Secretaría del Concejo	27-10-14
203	22-10-14	Día de sesiones de JUDESUR	Secretaría del Concejo Asesoría Legal Alcaldía Vicealcaldesa	22-10-14
223	19-11-14	Impuesto al salario, periodo fiscal 2015	Alcaldía Vicealcaldesa Contabilidad Tesorería Administradora UTGV	19-11-14
227	25-11-14	Proyecto de ley impuesto a la caja de piña	Contabilidad Tesorería	27-11-14
228	26-11-14	Días de vacaciones fin y principio de año	Vicealcaldesa Alcaldía Secretaría del Concejo Asesoría Legal Cobros Administradora Tributaria Administradora UTGV Desarrollo Urbano	26-11-14
228	26-11-14	Modificación artículo 171 del Código Municipal.	Asesoría Legal Comité Cantonal Deportes Vicealcaldesa Secretaría del Concejo	26-11-14
	03-12-14	Directriz a los bancos y entidades públicas en la negociación de sus depósitos	Tesorería Contabilidad Alcaldía Vicealcaldesa Secretaría del Concejo	03-12-2014
237	09-12-14	Publicación costos quinquenio mercado y tarifas basura y cementerio	Proveeduría Alcaldía Vicealcaldesa Secretaría del Concejo Administradora Tributaria Contabilidad	09-12-14



### 2.3.2. Advertencias:

Durante el año 2014, se realizaron advertencias al Alcalde Municipal, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADV-01-2014:** Prevención en relación con la asignación de privilegios de Administrador en el Sistema SIM, a la Administradora Tributaria.
- **AI/MBA-ADV-02-2014:** Prevención en relación con el incumplimiento de plazos establecidos en el Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa, para proyectos ejecutados con recursos de la Ley 8114.
- **AI/MBA-ADV-03-2014:** Prevención en relación con el aparente incumplimiento de artículos del Reglamento Autónomo de Organización, Funcionamiento y Administración del Mercado Municipal.
- **AI/MBA-ADV-04-2014:** Prevención en relación con el aparente incumplimiento de convenio, para mejora de camino 6-03-059 CONVENTO – PUENTE RÍO CONVENTO LÍMITE CANTONAL, para intervenirlo en su totalidad, y el camino 6-03-024 (ENT.N.2) CRUCE TARICE A: (ENT.C.23) CRUCE CORDONCILLO, para intervenir 2 km, para realizar conformación y compactación de superficie de ruedo, para lo cual se destinan 200 litros en combustible (Diesel) por parte de la Comunidad para la maquinaria Municipal.

### 2.3.3. Legalización de libros:

En lo que va del año 2014, se han realizado un total de 8 legalizaciones de libros, según se indica a continuación:

- AIM-LDL-01-2014 Cierre preliminar, Diario de Caja, folios 301-400.
- AIM-LDL-02-2014 Apertura, Diario de Caja, folios 401-450.
- AIM-LDL-03-2014 Cierre definitivo, Registros Contables CCD, folios 01-500-
- AIM-LDL-04-2014 Cierre definitivo, Actas CCD, folios 1502-2001.
- AIM-LDL-05-2014 Cierre definitivo, Actas CCD, folios 2002-2300.
- AIM-LDL-06-2014 Cierre definitivo, Actas Concejo Municipal, folios 21501-22750.
- AIM-LDL-07-2014 Cierre preliminar, Actas Concejo Municipal, folios 22751-23700.
- AIM-LDL-08-2014 Apertura, Actas Concejo Municipal, folios 23701-24350.
- AIM-LDL-09-2014 Apertura, Bancos, Contabilidad, folios 351-551.
- AIM-LDL-10-2014 Cierre Definitivo, Diario de Caja, Tesorería, folios 101-300.
- AIM-LDL-11-2014 Cierre Definitivo, Diario de Caja, Tesorería, folios 301-400.
- AIM-LDL-12-2014 Cierre Definitivo, Diario de Caja, Tesorería, folios 401-450.
- AIM-LDL-13-2014 Cierre Definitivo, Bancos, Contabilidad, folios 1-160.



## MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-INF-01-2015

- AIM-LDL-14-2014 Cierre Definitivo, Bancos, Contabilidad, folios 161-350.
- AIM-LDL-15-2014 Cierre Definitivo, Actas, Concejo Municipal, folios 22751-23700.
- AIM-LDL-16-2014 Cierre Preliminar, Actas, Concejo Municipal, folios 23701-24350.
- AIM-LDL-17-2014 Apertura, Actas, Concejo Municipal, folios 24351-25250.
- AIM-LDL-18-2014 Apertura, Diario de Caja, Tesorería, folios 451-650.

### 2.3.4. Traspasos de Tesorería

En el año 2014, se realizó un traspaso de Tesorería, según se indica a continuación:

- Traspaso de Tesorería, practicado el 12 de diciembre de 2014.

### 2.4. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

Como tareas propias del área de administración del departamento, se procedió con:

Elaboración del Presupuesto de Auditoría Interna, periodo 2015.

### 3. DETALLE DE EJECUCIÓN, PLAN DE TRABAJO 2015

	Actividad	Estado
1	Legalización de Libros.	Ejecutado
2	Advertir sobre posibles conductas o decisiones, cuando sean de conocimiento del Auditor, asimismo, asesorar al Concejo y la Administración en materia de los componentes de Control Interno.	Ejecutado
3	Atención de denuncias remitidas por la Contraloría General y la Ciudadanía.	En ejecución
4	Realizar traspasos de fondos de la Tesorería, Caja Recaudadora y Arqueos Sorpresivos	Ejecutado
5	Participar en foros, talleres y eventos realizados por la Contraloría General.	Ejecutado
6	Seguimiento de Recomendaciones dictadas por la Auditoría Interna, Disposiciones y Directrices emitidas por la Contraloría General de la República.	Ejecutado
7	Auditoría de carácter especial sobre la Implementación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.	Pendiente
8	Auditoría de carácter especial sobre el Cálculo del Impuesto de Bienes Inmuebles.	Excluido
9	Auditoría de carácter especial del Comité Cantonal de Deportes.	Ejecutado



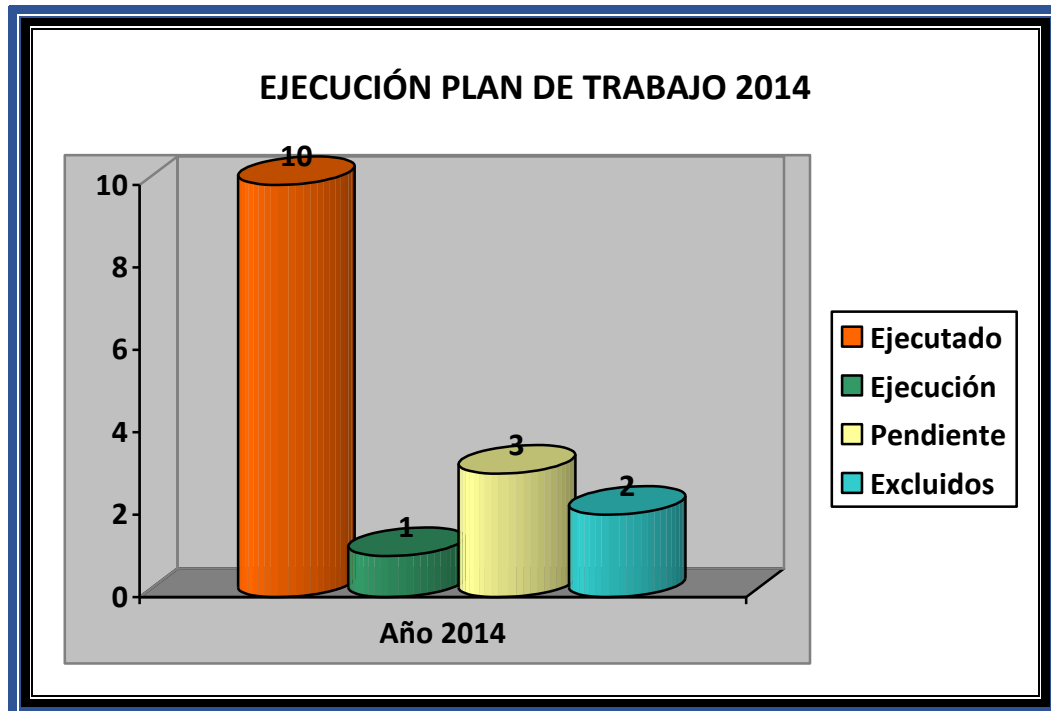


**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2015

	<b>Actividad</b>	<b>Estado</b>
10	Auditoría de carácter especial de Recursos provenientes de JUDESUR.	Excluido
11	Auditoría de carácter especial de Caja y Bancos.	Pendiente
12	Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires.	Ejecutado
13	Elaboración del Plan de trabajo de la Auditoría Interna para el 2015.	Ejecutado
14	Informe de ejecución Plan de Trabajo 2014.	Presente informe
	Auditoría de carácter especial en relación con los recursos provenientes de la Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, Ley 8114 (Pendiente del año anterior)	Ejecutado
	Auditoría sobre procedimiento de Control de Tecnologías de Información (Pendiente del año anterior)	Ejecutado
	Dictamen del Manual de Procedimientos Financiero Contable (Incluido)	Pendiente

La información anterior, se ilustra en el siguiente gráfico:





#### 4. CONCLUSIONES

La rendición de cuentas y la transparencia son dos componentes esenciales en los que se fundamenta una adecuada gestión, por medio de la rendición de cuentas, se explica a los jerarcas, administración activa y sociedad las acciones realizadas y se acepta consecuentemente la responsabilidad de las mismas. Esta Auditoría Interna, por medio del presente informe, rinde cuentas para reportar o explicar sus acciones y se transparenta para mostrar su funcionamiento.

Es importante resaltar la actitud de los Jefes de Departamento, que han mostrado disposición a atender las recomendaciones emanadas de esta oficina, así como el hecho de que se muestran interesados en la obtención de asesoría. En especial fortalece la comprensión demostrada por todos los funcionarios, quienes parecen haber tomado conciencia de que el papel de la Auditoría es de asesoría constructiva y de protección hacia la administración.

---

Licda. Mardeluz Mena León  
**AUDITORA INTERNA**