

INFORME No. AI/MBA-INF-01-2016

ENERO, 2016

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA
AUDITORÍA INTERNA DEL AÑO 2015**

2016



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. Capacitaciones impartidas por la Auditoría Interna.	3
2.1.6. Oficios enviados durante el año 2015.	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:.....	13
2.3.3. Legalización de libros:.....	13
2.3.4. Traspasos de Tesorería.....	14
2.4. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	14
3. DETALLE DE EJECUCIÓN, PLAN DE TRABAJO 2015.....	14
4. CONCLUSIONES.....	15



**INFORME DEL AVANCE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO
DE LA AUDITORÍA INTERNA, AÑO 2015**

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 2015, 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



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-01-2015 Regulaciones aplicables a los vehículos de las municipalidades del país, principalmente los discrecionales.
- AI/MBA-ADM-02-2015 Respuesta acuerdo de sesión 06-2015, Análisis de trámites proyectos hidroeléctricos.
- AI/MBA-ADM-03-2015 Atención disconformidad vecinos, alcantarilla de cuadro en Santa María de Brunka.
- AI/MBA-ADM-04-2015 Proyecto Dirección Nacional de Empleo MTSS “Reconstrucción de camino Copal, Potrero Grande”.
- AI/MBA-ADM-05-2015 Traslado denuncia aparente desobediencia de colaborador.
- AI/MBA-ADM-06-2015 Respuesta a consulta sobre cambio de partida específica.
- AI/MBA-ADM-07-2015 Respuesta a consulta sobre uso de recursos 8114 en gestiones no viales.
- AI/MBA-ADM-08-2015 Partida Específica Escuela – Salón Platanares.
- AI/MBA-ADM-09-2015 Solicitud de información fiscalía, sobre contratación Sanes Ayala.
- AI/MBA-ADM-10-2015 Solicitud de información, construcción en Escuela Villa Hermosa.
- AI/MBA-ADM-11-2015 Solicitud, sobre donación de bombetas de pólvora.
- AI/MBA-ADM-12-2015 Solicitud, sobre aval para utilización de la cancha de fútbol el MOPT.
- AI/MBA-ADM-13-2015 Consulta al Asesor Legal, sobre reglamento Comité Cantonal de Deportes y Recreación y el Código Municipal.
- AI/MBA-ADM-14-2015 Traslado al Asesor Legal, caso Otilia Morales Morales.



- AI/MBA-ADM-15-2015 Remisión expediente Lomas del Sol a Secretaria del Concejo.
- AI/MBA-ADM-16-2015 Consulta sobre Contratación Directa recursos CECUDI.

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

- Ley de Protección de Datos, 27-29 enero de 2015.
- Curso “Auditoría de Sistemas de Información”, 06 al 10 de abril de 2015, invitación extendida por la Contraloría General de la República.
- Capacitación “Generalidades sobre el procedimiento de investigación, obtención de evidencia y elaboración de las relaciones de hechos, por parte de las Auditorías Internas del sector público”, 16 de junio de 2015, invitación extendida por la Contraloría General de la República.
- Taller de inducción sobre el rol de las Auditorías en la implementación de las NICSP en las Corporaciones Municipales, 02 de octubre de 2015.
- Taller sobre aplicación de procedimientos contables basados en NICSP, 29-30 noviembre de 2015, invitación extendida por la Contabilidad Nacional y el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal.
- Taller de administración de salarios, reclutamiento y selección, 19-20 noviembre de 2015, invitación extendida por la Unión Nacional de Gobiernos Locales.
- III Taller para Auditores (as) Municipales en Gestión Vial Municipal 2015, 26-27 noviembre de 2015, invitación extendida por el Ministerio de Obras Públicas y Transportes y el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal.

2.1.5. Capacitaciones impartidas por la Auditoría Interna.

- Capacitación sobre el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional, 30 de setiembre de 2015.
- Capacitación Ley de Protección al Ciudadano del Exceso de Requisitos y Trámites Administrativos, Ley 8220, 30 de setiembre de 2015.



2.1.6. Oficios enviados durante el año 2015.

Al 31 de diciembre del año 2015, 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 140 oficios enviados, según el siguiente detalle:

- Oficio 01-2015 Alcalde, Comunicación inicio de estudio Pendiente Cobro
- Oficio 02-2015 Alcalde, resultados Traspaso de Tesorería
- Oficio 03-2015 Proveedor, compra varios por caja chica
- Oficio 04-2015 Concejo Municipal, remisión informe ejecución Plan Trabajo 2014
- Oficio 05-2015 Alcalde, Asesor Legal, sobre vehículos discrecionales
- Oficio 06-2015 Alcalde, comunicación inicio de estudio seguimiento de recomendaciones
- Oficio 07-2015 Concejo, comunicación inicio de estudio seguimiento de recomendaciones
- Oficio 08-2015 Alcalde, permiso de vacaciones tarde 19 enero
- Oficio 09-2015 Encargada Cobros, solicitud de información estudio pendiente de cobro
- Oficio 10-2015 Contador, solicitud de información estudio pendiente de cobro
- Oficio 11-2015 Conclusión del proceso de seguimiento del informe AI-MBA-INF-02-2014 8114
- Oficio 12-2015 Alcalde, Solicitud de información para estudio de seguimiento de recomendaciones
- Oficio 13-2015 Vicealcaldesa, respuesta oficio VAMBA02-2015 comprobante colegiados
- Oficio 14-2015 Concejo, permiso de vacaciones
- Oficio 15-2015 Alcalde, Solicitud de información para estudio de seguimiento de recomendaciones
- Oficio 16-2015 Secretaria Concejo, Solicitud de información denuncia Defensoría
- Oficio 17-2015 Proveduría, solicitud de combustible asistencia a convocatoria CGR
- Oficio 18-2015 Defensoría, atención de denuncia
- Oficio 19-2015 Director Unidad Técnica, solicitud de información puente Santa María
- Oficio 20-2015 Respuesta acuerdo sobre estudio de usos de suelo
- Oficio 21-2015 CGR respuesta oficio solicitud de información informe morosidad
- Oficio 22-2015 Oficio a la Alcaldía Municipal solicitud información estudio morosidad CGR
- Oficio 23-2015 Secretaria Concejo' Municipal solicitud información estudio morosidad CGR
- Oficio 24-2015 Vecinos alcantarilla de cuadro, Santa María de Brunka
- Oficio 25-2015 Alcalde, permiso de vacaciones tarde 02 marzo
- Oficio 26-2015 Encargada Cobros cuestionario Valoración del Sistema de Control Interno
- Oficio 27-2015 Alcalde, Solicitud de información para estudio de seguimiento de recomendaciones fin tiempo
- Oficio 28-2015 RRHH cuestionario Valoración del Sistema de Control Interno



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

AI/MBA-INF-01-2016

- Oficio 29-2015 Administradora Tributaria cuestionario Valoración del Sistema de Control Interno
- Oficio 30-2015 Encargada Cobros, cuestionario Evaluación de Control Interno estudio pendiente de cobro
- Oficio 31-2015 Cuestionario Modelo de Madurez
- Oficio 32-2015 Alcalde, permiso de vacaciones tarde 09 marzo
- Oficio 33-2015 Alcalde Solicitud de establecimiento de tiempo para acatar recomendaciones
- Oficio 34-2015 Alcalde, permiso de vacaciones
- Oficio 35-2015 Denuncias CGR, estudio en plan de trabajo 2015
- Oficio 36-2015 Denuncias CGR estudio en plan de trabajo 2015
- Oficio 37-2015 Alcalde, solicitud información informático
- Oficio 38-2015 Alcalde, permiso de vacaciones semana santa
- Oficio 39-2015 Proveeduría, solicitud de adelanto de viáticos
- Oficio 40-2015 Alcalde, comunicación de asistencia a capacitación TI
- Oficio 41-2015 Defensoría, cambio fecha estimada de conclusión
- Oficio 41-2015 Ingeniera, adenda remodelación de kiosko
- Oficio 42.-2015 Alcalde, solicitud de información para estudio de Pendiente de Cobro
- Oficio 43-2015 Contabilidad, solicitud de información para estudio de Pendiente de Cobro
- Oficio 44-2015 Alcalde, permiso de vacaciones
- Oficio 45-2015 Procuraduría, consulta procuraduría prohibición vicealcalde
- Oficio 46-2015 Alcalde, comunicación criterios de evaluación estudio pendiente de cobro
- Oficio 47-2015 Rudy Pérez, caso subsidio MTSS
- Oficio 48-2015 Alcalde inicio de la actividad de examen
- Oficio 49-2015 ULATINA, conclusión de práctica profesional
- Oficio 50-2015 CFIA, solicitud colaboración inspección
- Oficio 51-2015 Alcalde, resultados Traspaso de Tesorería
- Oficio 52-2015 Alcalde, traslade denuncia usos de suelo
- Oficio 53-2015 Alcalde, permiso de vacaciones
- Oficio 54-2015 ADI, La Lucha, caso programa MTSS
- Oficio 55-2015 Conclusión de práctica profesional
- Oficio 56-2015 Alcalde, solicitud de llave kiosko
- Oficio 57 -2015 Ing. Claudia, solicitud bitácoras remodelación del kiosko
- Oficio 58-2015 Alcalde, solicitud información morosidad
- Oficio 59-2015 Secretaria Concejo, solicitud información morosidad
- Oficio 60-2015 CFIA solicitud colaboración peritaje
- Oficio 61-2015 CFIA solicitud información presencia Ing. en inspección
- Oficio 62-2015 Recursos Humanos, ausencia 19 mayo
- Oficio 63-2015 CGR remisión Cds bases. de datos
- Oficio 65-2015 Proveeduría, solicitud de adelanto, de viáticos
- Oficio 66-2015 Concejo, respuesta consulta sobre cambio partida específica
- Oficio 67-2015 DINADECO consulta Asociación Tres Ríos
- Oficio 68-2015 Secretaría Concejo, patentes temporales Tres Ríos
- Oficio 69-2015 Alcaldía, salida a audiencia en la CGR
- Oficio 70-2015 Director UT consulta préstamo maquinaria



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

AI/MBA-INF-01-2016

- Oficio 71-2015 Asociación DEPM Tres Ríos actividades Tres Ríos
- Oficio 72-2015 Alcalde Partidas Específicas Platanares
- Oficio 73-2015 Alcalde, permiso de vacaciones
- Oficio 74-2015 Concejo, remisión de informe de autoevaluación 2014
- Oficio 75-2015 Concejo, recordatorio directriz para solicitud y asignación recursos a las AI
- Oficio 76-2015 Secretaria Concejo, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 77-2015 RRHH, solicitud de información
- Oficio 78-2015 Contador, solicitud de modificación presupuestaria
- Oficio 79-2015 Fiscalía, caso vertedero el caracol
- Oficio 80-2015 Alcalde, solicitud vehículo asistencia a mesa redonda
- Oficio 81-2015 Alcalde, permiso de vacaciones
- Oficio 82-2015 Proveeduría, solicitud de combustible asistencia a capacitación
- Oficio 83-2015 Denunciante, información denuncia
- Oficio 84-2015 Ingeniera, solicitud información construcción Escuela Villa Hermosa
- Oficio 85-2015 Concejo, modificación Plan de Trabajo 2015
- Oficio 86-2015 Alcalde, solicitud de información complementaria estudio pendiente de cobro
- Oficio 87-2015 Remisión información tramitada CGR
- Oficio 88-2015 Alcaldesa, remisión pronunciamiento de prohibición
- Oficio 89-2015 Concejo, presentación presupuesto 2016
- Oficio 90-2015 Defensoría atención de denuncia
- Oficio 91-2015 Director UT, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 92-2015 Concejo, respuesta consulta sobre donación de bombetas
- Oficio 93-2015 Concejo, respuesta consulta sobre utilización cancha MOPT
- Oficio 94-2015 Comisión CI, remisión instrumentos
- Oficio 95-2015 Proveeduría, solicitud de adelanto de viáticos asistente auditoría
- Oficio 96-2015 Alcalde, permiso de vacaciones
- Oficio 97-2015 MTSS consultas
- Oficio 98-2015 Concejo y Alcalde, plan de acciones correctivas CI
- Oficio 99-2015 Alcalde, permiso de vacaciones
- Oficio 100-2015 Asesor Legal, solicitud información construcción Escuela Villa Hermosa
- Oficio 101-2015 Vicealcaldesa coordinación capacitación Simplificación de Trámites
- Oficio 102-2015 Vicealcaldesa coordinación capacitación Valoración del Riesgo
- Oficio 103-2015 Alcalde, solicitud vehículo asistencia a capacitación IFAM
- Oficio 104-2015 Denuncias CGR estado estudio 8114
- Oficio 105-2015 Proveeduría, solicitud de combustible asistencia a capacitación
- Oficio 106-2015 Ingeniera solicitud información construcciones denunciadas por CFIA
- Oficio 107-2015 Alcalde, Comunicación inicio de estudio 8114
- Oficio 108-2015 Comité Caminos Santa María de Brunka, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 109-2015 Alcalde, Coordinación asistencia capacitación Neilly
- Oficio 110-2015 Invitación a conferencia final del informe seguimiento de recomendaciones
- Oficio 111-2015 Cambio de fecha conferencia final del informe seguimiento recomendaciones
- Oficio 112-2015 Comité Caminos Yeri, remisión informe de legalización de libros



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

AI/MBA-INF-01-2016

- Oficio 113-2015 Proveeduría, solicitud de adelanto de viáticos
- Oficio 114-2015 Cambio de fecha conferencia final del informe seguimiento
- Oficio 115-2015 Alcalde, remisión informe borrador seguimiento de recomendaciones
- Oficio 116-2015 Asesor legal, traslado caso Otilia Morales
- Oficio 117-2015 Ing. Unidad Técnica, preguntas para atención de denuncia
- Oficio 118-2015 Contador, solicitud de modificación presupuestaria
- Oficio 119-2015 Concejo presentación del plan de trabajo 2016
- Oficio 120-2015 Concejo expediente Lomas del Sol
- Oficio 121-2015 Consulta CGR recursos FODESAF
- Oficio 122-2015 Concejo, solicitud de cambio de día para presentación plan trabajo
- Oficio 123-2015 Alcalde, remisión informe final seguimiento
- Oficio 124-2015 Alcalde, solicitud de información trámites retiro asfalto CONANSA
- Oficio 125-2015 Concejo Municipal, remisión informe final seguimiento
- Oficio 126-2015 Unidad Técnica, solicitud de información estudio 8114
- Oficio 127 -2015 Alcalde, permiso de vacaciones
- Oficio 128-2015 Concejo, permiso de vacaciones
- Oficio 129-2015 Alcalde, solicitud vehículo inspección partida específica
- Oficio 130-2015 Junta Vial, estado libro de actas
- Oficio 131-2015 Proveeduría, solicitud de combustible trabajo de campo
- Oficio 132-2015 Vicealcaldesa, permiso para ausentarme
- Oficio 133-2015 Alcalde, resultados traspaso de Tesorería 7 diciembre
- Oficio 134-2015 Secretaria Concejo, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 135-2015 Alcalde, permiso de vacaciones
- Oficio 136-2015 Recursos Humanos, vacaciones de fin de año
- Oficio 137-2015 Concejo respuesta estudio Comité Cantonal de la Persona Joven
- Oficio 138-2015 Remisión libro de actas a Comité de la Persona Joven
- Oficio 139-2015 Concejo respuesta acuerdo sobre documento acción de inconstitucionalidad
- Oficio 140-2015 Invitación a conferencia final del informe pendiente de cobro

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 2015, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo los informes que se detallan:

- **AI/MBA-INF-01-2015:** Informe anual de la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del año 2014.



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

AI/MBA-INF-01-2016

- **AI/MBA-INF-02-2015:** 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 2014 y el incumplimiento de las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna al Concejo Municipal y Alcalde Municipal, en el periodo 2014.
- **AI/MBA-INF-03-2015:** Informe sobre la auditoría de Cuentas por Cobrar (Pendiente de Cobro) en la Municipalidad de Buenos Aires.

2.2.2. Estudios Especiales.

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

- **AI/MBA-EE-01-2015:** Informe sobre la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires, periodo en estudio 2014.

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:

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
5	08-01-15	Procedimiento para solicitar la resolución de nexos causales para permiso de extracción de materiales de canteras y cauces de dominio público por parte de las municipalidades	Asesoría Legal Administradora Tributaria Alcaldía	08-01-15
5	08-01-15	Directriz general para la normalización del tipo documental actas municipales	Secretaría del Concejo Unidad Técnica Comité Cantonal de Deportes	08-01-15 09-01-15
5	08-01-15	Comisión nacional de selección y eliminación de documentos	Alcaldía Secretaría del Concejo Asesoría Legal	01-01-15
9	14-01-15	Plan de Adquisiciones del 2015	Proveeduría Asesoría Legal Unidad Técnica Secretaría del Concejo	14-01-15
9	14-01-15	Plan de Adquisiciones del 2015	Proveeduría Asesoría Legal Unidad Técnica Secretaría del Concejo	14-01-15



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

AI/MBA-INF-01-2016

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
13	20-01-15	Reglamento a la Ley de Creación del Fondo de Apoyo para la Educación Superior y Técnica del Puntarenense, ley 7667	Secretaría del Concejo Alcaldía	20-01-15
18	27-01-15	Comunicado uso de Mer-link	Proveeduría	27-01-15
18	27-01-15	Tarifas Servicio Recolección de Basura 2015	Alcaldía Secretaría del Concejo Administradora Tributaria Informática Proveeduría Tesorería Departamento Cobros Cajas Recaudadoras Asesor Legal Gestión Ambiental	27-01-15
22	02-02-15	Reglamento para agilizar las acciones de revisión y aprobación de Planes Reguladores Locales y Costeros	Alcaldía Secretaría del Concejo Asesoría Legal Desarrollo Urbano	02-02-15
22	02-02-15	Declaratoria de interés Juegos Deportivos Nacionales	Comité Cantonal de Deportes	02-02-15
40	26-02-15	Actividades políticas en sitios públicos	Alcaldía Asesoría Legal Secretaría del Concejo	26-02-15
41	27-02-15	Límites de Contratación Administrativa año 2015	Proveeduría Alcaldía Asesoría Legal Secretaría del Concejo Contabilidad Tesorería Comité Cantonal de Deportes Unidad Técnica Desarrollo Urbano Administración Tributaria	02-03-15
44	04-03-15	Cambio de número de regidores por cantón.	Alcaldía Tesorería Contabilidad Asesoría Legal Secretaría del Concejo	04-03-15
52	16-03-15	Reforma y adición al reglamento a la ley de protección al ciudadano del exceso de requisitos y trámites administrativos.	Asesoría Legal Alcaldía Secretaría del Concejo	16-03-15
52	14-03-15	Reglamento General de Juntas de Educación y Juntas Administrativas.	Secretaría del Concejo	17-03-15
54	18-03-15	Aviso de Contabilidad Nacional	Alcaldía Contabilidad	18-03-15
73	16-04-15	Criterios ambientales establecidos en la ley	Proveeduría	20-04-15



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

AI/MBA-INF-01-2016

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		para la gestión integral de residuos para la compra de llantas por parte de las entidades que componen la administración pública.	Gestión Ambiental Alcaldía Asesoría Legal Unidad Técnica Administración Tributaria	
75	20-04-15	Sobre la eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión presupuestaria de la Administración Pública	Alcaldía Asesoría Legal	21-04-15
79	25-04-15	Masificación de la implementación y el uso de la firma digital en el sector público costarricense.	Alcaldía Asesoría Legal Secretaría del Concejo Proveeduría Informática	25-04-15
83	30-04-15	A todas las instituciones públicas que fungen o fungirán como unidades ejecutoras de obras contratadas por emergencia declarada (Informe obras CNE).	Alcaldía Unidad Técnica Secretaría del Concejo	30-04-15 30-04-15
84	04-05-15	Asueto 29 de junio, fiestas Cívico - Patronales	Secretaría del Concejo Alcaldía	05-05-15
97	21-05-15	Estratificación de Municipalidades propuesta para año 2015, IFAM	Proveeduría Alcaldía Secretaría del Concejo	25-05-15
97	21-05-15	Publicación de morosos no localizables	Proveeduría Departamento Cobros Administradora Tributaria Alcaldía	25-05-15
102	28-05-15	Modificaciones al Reglamento Orgánico del Poder Ejecutivo No 38536-MP-PLAN y al Reglamento a la Ley General de Transferencia de Competencias del Poder Ejecutivo a las Municipalidades No. 36004-PLAN	Alcaldía Asesoría Legal	29-05-15
103	29-05-15	Política para erradicar de las instituciones públicas la discriminación hacia la población sexualmente diversa	Alcaldía Asesoría Legal	29-05-15
104	01-06-15	Modificación Código de Normas y Procedimientos Tributarios	Asesoría Legal Administradora Tributaria	01-06-15
131	08-07-15	Reglamento autónomo de organización, funcionamiento y administración del Mercado Municipal	Secretaría del Concejo Alcaldía Administradora Tributaria Encargada Patentes Desarrollo Urbano Asesoría Legal	09-07-15
154	10-08-15	Reglamento para el ejercicio del sufragio en	Asesoría Legal	10-08-15



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

AI/MBA-INF-01-2016

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		la elección municipal del 07 de febrero de 2016	Secretaría del Concejo	
154	10-08-15	Reglamento a la Ley Reguladora del Sistema Nacional de Contralorías de Servicios	Alcaldía Secretaría del Concejo Asesoría Legal	10-08-15
155	11-08-15	Estatutos FEDEMSUR	Alcaldía Secretaría del Concejo Asesoría Legal	11-08-15
159	17-08-15	Plan de acción de la estrategia nacional de lucha contra la legitimación de capitales y el financiamiento al terrorismo	Alcaldía Secretaría del Concejo	18-08-15
160	18-08-15	Distribución cantonal de recursos de partidas específicas para el año 2016	Alcaldía Secretaría del Concejo Contabilidad Tesorería	18-08-15
169	31-08-15	Sobre la protección del principio de neutralidad político – electoral de los servidores del estado	Alcaldía Secretaría del Concejo Asesoría Legal	31-08-15
170	01-09-15	Aumento salario segundo semestre 2015	Alcaldía Asesoría Legal Secretaría del Concejo	01-09-15
172	03-09-15	Reglamento de la transición para la revisión y aprobación de planes reguladores	Secretaría del Concejo Alcaldía Asesoría Legal Desarrollo Urbano	03-09-15
175	08-09-15	Cambio días de sesiones	Proveeduría Alcaldía Secretaría del Concejo Asesoría Legal Tesorería Administradora Tributaria Unidad Técnica Desarrollo Urbano Comité Cantonal de Deportes Gestión Ambiental Oficina de la Mujer Contabilidad	08-09-15
176	09-09-15	Reglamento sobre primeras diligencias en accidentes de tránsito menor	Alcaldía Asesoría Legal Administración Tributaria Unidad Técnica Desarrollo Urbano	09-09-15
176	09-09-15	Cancelación de credenciales	Secretaría del Concejo Alcaldía	09-09-15
182	18-09-15	Resolución para cambio de periodo fiscal del impuesto sobre la renta	Alcaldía Contabilidad	21-09-15



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

AI/MBA-INF-01-2016

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Tesorería	
183	21-09-15	Reglamento autónomo de organización, funcionamiento y administración del Mercado Municipal	Proveeduría Alcaldía Asesoría Legal Desarrollo Urbano Secretaría del Concejo	21-09-15
183	21-09-15	Estudio costos servicio recolección basura	Proveeduría Alcaldía Secretaría del Concejo Administración Tributaria	21-09-15
187	25-09-15	Actualización de tramos de renta para el impuesto al salario, periodo fiscal 2016	Alcaldía Asesoría Legal	25-09-15
193	05-10-15	Directriz con el propósito de mejorar el desempeño en la implementación de los programas de gestión ambiental institucional	Gestión Ambiental	05-10-15
204	21-10-15	Aplicación del teletrabajo en las instituciones públicas	Alcaldía	21-10-15
215	05-11-15	Cantidad de regidores a elegir por cantón	Alcaldía Secretaría del Concejo Contabilidad Tesorería	06-11-15
219	11-11-15	Sobre el deber de las distintas instancias administrativas centrales de respetar el cumplimiento del principio de paridad en la designación de cargos públicos	Alcaldía Asesoría Legal	11-11-15
232	30-11-15	Emisión de política nacional de gestión del riesgo 2016-2030	Alcaldía Secretaría del Concejo	31-11-15
242	14-12-15	Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de auditoría	Secretaría del Concejo Alcaldía Proveeduría Desarrollo Urbano Administración Tributaria Tesorería Contabilidad Unidad Técnica Asesoría Legal Gestión Ambiental Informática Oficina de la Mujer	14-12-15
247	21-12-15	Declaración de interés público del desarrollo turístico del distrito de Biolley	Alcaldía Secretaría del Concejo	21-12-15



2.3.2. Advertencias:

Durante el año 2015, se realizaron advertencias al Alcalde Municipal, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADV-01-2015:** Prevención en relación con los costos incluidos en el estudio, para la determinación de las tasas del servicio de recolección de basura.
- **AI/MBA-ADV-02-2015:** Prevención en relación con la implementación de las NICSP y contabilidad con base en devengo.
- **AI/MBA-ADV-03-2015:** Prevención en relación con la solicitud de adenda, para el proyecto 2014LA-000021-000420001 Kiosko Municipal.
- **AI/MBA-ADV-04-2015:** Prevención en relación con corte realizado en terreno colindante al lote del señor Harry Webb Fernández.
- **AI/MBA-ADV-05-2015:** Prevención en relación con el otorgamiento de Patentes Temporales de Licores.
- **AI/MBA-ADV-06-2015:** Prevención en relación con la ejecución de partidas específicas.

2.3.3. Legalización de libros:

En el año 2015, se realizó un total de 9 legalizaciones de libros, según se indica a continuación:

- AIM-LDL-01-2015 Cierre Definitivo Actas, Concejo Municipal, folios del 23701 al 24350.
- AIM-LDL-02-2015 Cierre Preliminar Actas, Concejo Municipal, folios del 24351 al 25250.
- AIM-LDL-03-2015 Apertura Actas, Concejo Municipal, folios del 25251 al 26000.
- AIM-LDL-04-2015 Cierre Preliminar Actas, Junta Vial Cantonal, folios del 1001 al 2050.
- AIM-LDL-05-2015 Apertura Actas, Junta Vial, folios del 2051 al 2200.
- AIM-LDL-06-2015 Apertura Actas, Comité de Caminos Santa María de Brunka, folios del 03 al 100.
- AIM-LDL-07-2015 Apertura Actas, Comité Caminos Yeri, folios del 03 al 100.
- AIM-LDL-08-2015 Cierre Preliminar Actas, Concejo Municipal, folios del 25251 al 26000.
- AIM-LDL-09-2015 Apertura, Actas Concejo Municipal, folios del 26001 al 26800.



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

AI/MBA-INF-01-2016

2.3.4. Traspasos de Tesorería

En el año 2015, se realizaron dos traspasos de Tesorería, según se indica a continuación:

- Traspaso de Tesorería, practicado el 02 de febrero de 2015.
- Traspaso de Tesorería, practicado el 07 de diciembre de 2015.

2.4. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

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

- Elaboración del Plan de Trabajo de Auditoría Interna, periodo 2016.
- Elaboración del Presupuesto de Auditoría Interna, periodo 2016.

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 de Cuentas por Cobrar (Pendiente de Cobro)	En ejecución
8	Auditoría de carácter especial de Recursos provenientes de la Ley 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria.	En ejecución
9	Actualización del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna	Pendiente
10	Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires.	Excluido
11	Elaboración del Plan de trabajo de la Auditoría Interna para el 2016.	Ejecutado
12	Informe de ejecución Plan de Trabajo 2015	Ejecutado



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