

**INFORME n.º AI/MBA-INF-01-2019**

**ENERO, 2019**

**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**

**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO  
DE LA AUDITORÍA INTERNA  
PERIODO 2018**

**BUENOS AIRES** 2019



<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ACTIVIDADES .....	1
2.1. <i>ACTIVIDADES PERMANENTES</i> .....	1
2.1.1. Tareas administrativas de la Auditoría Interna.....	1
2.1.2. Suministrar información de apoyo. ....	2
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 2018.....	3
2.2. <i>SERVICIOS DE AUDITORÍA</i> .....	7
2.2.1. Informes de Control Interno. ....	7
2.2.2. Atención de denuncias. ....	7
2.2.3. Denuncias penales. ....	7
2.2.4. Relaciones de Hechos.....	8
2.2.5. Estudios Especiales.....	8
2.3. <i>SERVICIOS PREVENTIVOS</i> .....	8
2.3.1. Asesorías (Publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta): .....	8
2.3.2. Advertencias:.....	14
2.3.3. Legalización de libros: .....	14
2.4. <i>ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA</i> .....	17
3. DETALLE DE EJECUCIÓN, PLAN DE TRABAJO 2018 .....	18
3.1. <i>Modificaciones al plan de trabajo</i> .....	18
3.2. <i>ejecución del plan de trabajo</i> .....	19
4. CONCLUSIONES .....	20



---

## **INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2018**

### **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 el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2018, tanto propias del plan de trabajo como algunas que no se han contemplado en el mismo.

### **2. EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ACTIVIDADES**

#### **2.1. ACTIVIDADES PERMANENTES**

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

En la Auditoría Interna se llevan a cabo labores administrativas, que deben manejarse para que el departamento se mantenga organizado y funcione eficientemente, entre estas labores se encuentra:

- El trámite, almacenamiento y archivo de la información generada en la unidad.
- Atención de contribuyentes, otros funcionarios y público en general, ya sea vía telefónica o de manera personal en las instalaciones.
- Adquisición de equipos y suministros, por medio del trámite de caja chica o mediante contratación administrativa en el sistema SICOP.



- Organizar el espacio físico, equipo audiovisual y agendas, para la presentación de los resultados de los informes de auditoría o capacitaciones impartidas.
- Planeación, tanto a corto como a mediano y largo plazo, de las actividades del departamento.
- Organización del recurso humano de la unidad.
- Control sobre el desempeño de los colaboradores de la unidad.

### **2.1.2. Suministrar información de apoyo.**

El adecuado flujo de la información, en relación con la comunicación de los cambios en la normativa aplicable a la institución, permite a los diversos usuarios, contar con el apoyo suficiente para la toma de decisiones, en este sentido, la Auditoría Interna ha sido facilitadora de información a las otras dependencias municipales, tal como publicaciones en el Diario oficial La Gaceta sobre Leyes, Reglamentos, Decretos, Directrices, entre otros.

Por otra parte, los grandes avances tecnológicos han originado importantes herramientas, que hacen que la comunicación sea ágil, oportuna y de fácil acceso entre los diversos interesados, situación que ha facilitado que las consultas de tipo jurídico, así como el acceso a pronunciamientos de la Contraloría General de República y la Procuraduría General de la República se realicen y comuniquen con mayor diligencia.

### **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-01-2018** Consulta en relación con trámites de legalización de libros.
- **AI/MBA-ADM-02-2018** Consulta en relación con aparente accidente de funcionario sin mediar contrato.
- **AI/MBA-ADM-03-2018** Solicitud de información por parte de un contribuyente.



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

- Charla “Implicaciones y alcances de la Reforma Procesal Laboral”, 25 de abril 2018.
- Curso – taller “Auditoría Operativa con énfasis práctico en indicadores”, impartida por la Asociación de Auditores Internos de Gobiernos Locales del Área Metropolitana y Afines, 26 y 27 de abril 2018.
- Taller “Perspectiva para una formulación efectiva del Plan Presupuesto Municipal, 17 de agosto 2018.
- Charla “Tabla de plazos”, invitación extendida por la Unión Nacional de Gobiernos Locales, 21 de agosto 2018.
- Capacitación “VIII Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública”, invitación extendida por la Contraloría General de la República, 18 y 19 de setiembre 2018.
- Charla “Actas Municipales”, invitación extendida por la Unión Nacional de Gobiernos Locales, 27 de noviembre 2018.
- Taller “Fortalecimiento de la organización municipal en gestión del riesgo y atención de emergencias”

#### **2.1.5. Capacitaciones impartidas por la Auditoría Interna.**

<b>DIRIGIDA A</b>	<b>TEMA</b>	<b>FECHA</b>
Jefes de departamento y Comisión de Control Interno	Control Interno	Agosto, 2018

#### **2.1.6. Oficios enviados durante el año 2018**

Al 31 de diciembre del año 2018, como medio para establecer comunicación con los jefes y otros departamentos municipales, así como para brindar información a



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

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 giró un total de 115 oficios por parte de este departamento de Auditoría, según el siguiente detalle:

- Oficio 01-2018 Concejo, remisión informe ejecución Plan de Trabajo 2017
- Oficio 02-2018 Unidad Técnica, solicitud de información para estudio
- Oficio 03-2018, Encargada de Presupuesto, Evaluación POA 2017
- Oficio 04-2018, Alcaldía, respuesta solicitud de información salario escolar
- Oficio 05-2018 Unidad Técnica, solicitud de información para estudio
- Oficio 06-2018 Concejo Distrito Primero, remisión libros de actas
- Oficio 07-2018 Unidad Técnica, solicitud de información para estudio (plan quinquenal)
- Oficio 08-2018 Alcalde, Encargada de Informática, convocatoria para comunicación de criterios estudio mantenimiento de sistemas
- Oficio 09-2018 Alcalde, comunicación de criterios estudio mantenimiento de sistemas de información
- Oficio 10-2018 Alcalde, solicitud de vacaciones
- Oficio 11-2018 Alcalde, solicitud de información, seguimiento de recomendaciones
- Oficio 12-2018 Encargada Informática, solicitud de información
- Oficio 13-2018 Concejo, solicitud de información, seguimiento advertencia
- Oficio 14-2018 Alcalde, solicitud de vacaciones
- Oficio 15-2018 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros
- Oficio 16-2018 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros
- Oficio 17-2018 Alcalde, convocatoria conferencia final estudio mantenimiento de sistemas
- Oficio 18-2018 Alcalde, solicitud de vacaciones
- Oficio 19-2018 Alcalde, solicitud de información informe vehículos, seguimiento de recomendaciones
- Oficio 20-2018 Vicealcaldesa, solicitud de información advertencias
- Oficio 21-2018 Alcalde, remisión informe borrador mantenimiento de sistemas
- Oficio 22-2018 Encargada de Informática, remisión documentación utilizada en estudio
- Oficio 23-2018 Contador, solicitud certificación de saldos
- Oficio 25-2018 Alcalde, respuesta ampliación de tiempo observaciones informe sistemas
- Oficio 26-2018 Alcalde, comunicación rebajo vacaciones Semana Santa
- Oficio 27-2018 Contador, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 28-2018 Concejo, remisión informe autoevaluación anual de la calidad
- Oficio 29-2018 Alcalde, remisión informe final mantenimiento de sistemas
- Oficio 30-2018 Concejo, remisión informe final mantenimiento de sistemas
- Oficio 31-2018 Constancia práctica profesional Iván Fonseca
- Oficio 32-2018 Alcalde, comunicación de goce de día por cumpleaños
- Oficio 33-2018 Gestora Ambiental, coordinación inventario de llantas
- Oficio 34-2018 Gestora Ambiental, resultados de inventario de llantas
- Oficio 35-2018 Gestora Ambiental, solicitud de certificación





**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

- Oficio 36-2018 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos
- Oficio 37-2018 Alcalde, comunicación horario de almuerzo y café
- Oficio 38-2018 Asesor Legal, consulta compra de llantas
- Oficio 39-2018 Alcalde, solicitud de información advertencias
- Oficio 40-2018 Proveedor, solicitud de combustible capacitación Pérez Zeledón
- Oficio 41-2018 Tesorera, legalización de folio 350
- Oficio 42-2018 Concejo, solicitud de vacaciones
- Oficio 43-2018 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros
- Oficio 44-2018 Alcalde, remisión Relación de Hechos 01-2018
- Oficio 45-2018 Alcalde, solicitud de información advertencia
- Oficio 46-2018 Órgano Director, remisión Relación de Hechos 01-2018
- Oficio 47 -2018 Alcalde, resultados traspasos de tesorería
- Oficio 48-2018 Alcalde, solicitud de vacaciones
- Oficio 49-2018 Vicealcalde, remisión de liquidaciones de transferencias
- Oficio 50-2018 Concejo, solicitud de vacaciones
- Oficio 51-2018 Presupuesto, solicitud de modificación
- Oficio 52-2018 Concejo, seguimiento caso contratación irregular reparación camión recolector
- Oficio 53-2018 Alcalde, convocatoria conferencia final estudio seguimiento
- Oficio 54-2018 Fiscalía, remisión de denuncia
- Oficio 55-2018 Alcalde, remisión informe borrador seguimiento de recomendaciones
- Oficio 56-2018 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos
- Oficio 57-2018 Asesor Legal, consulta pago anualidades
- Oficio 58-2018 Encargada de Presupuesto, evaluación 1 Semestre POA 2018
- Oficio 59-2018 Alcalde, remisión informe final seguimiento
- Oficio 60-2018 Concejo, remisión informe final seguimiento
- Oficio 61-2018 Comité Cantonal Deportes, remisión informe final seguimiento
- Oficio 62-2018 Concejo, comunicación modificación del Plan de Trabajo 2018
- Oficio 63-2018 Tesorera, remisión informes de legalización de libros
- Oficio 64-2018 Oriental Fashion, recibido parcial de escritorios
- Oficio 65-2018 Vicealcalde, sobre comunicación labores en AI
- Oficio 66-2018 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros
- Oficio 67-2018 MATRA respuesta sobre solicitud de información
- Oficio 68-2018 Concejo, comunicación asistencia a Congreso de Fiscalización
- Oficio 69-2018 Concejo, permiso asistencia a capacitación Archivo Nacional
- Oficio 70-2018 Tesorera, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 71-2018 Asesor Legal, contratación directa
- Oficio 72-2018 Proveedor, solicitud procedimiento de contratación
- Oficio 73-2018 Denunciante, comunicación de admisibilidad de denuncia
- Oficio 74-2018 Concejo, remisión de plan de trabajo AI 2019
- Oficio 75-2018 Concejo, remisión del presupuesto AI 2019
- Oficio 76-2018 Alcalde, sobre información brindada para seguimiento de recomendaciones informe 03-2018



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
“Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica”, Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

- Oficio 77-2018 Asesor Legal, solicitud de información sobre permisos de construcción
- Oficio 78-2018 Administradora Tributaria, solicitud de expediente seguimiento informe DFOE-DL-IF-00012-2015
- Oficio 79-2018 Alcalde, solicitud de vacaciones
- Oficio 80-2018 CGR, Solicitud de criterio sobre viáticos a operadores
- Oficio 81-2018 Alcalde, solicitud de permiso sin goce de salario
- Oficio 82-2018 Concejo, solicitud de cambio de atención para exposición del plan de trabajo
- Oficio 83-2018 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos
- Oficio 84-2018 Presupuesto, solicitud de modificación
- Oficio 85-2018 Alcalde, resultados arqueo sorpresivo 10 agosto
- Oficio 86-2018 Encargada de Archivo, atención a solicitud de información
- Oficio 87-2018 Encargados de vehículos, solicitud de información
- Oficio 88-2018 Junta Vial, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 89-2018 Secretaria del Concejo, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 90-2018 Especificaciones técnicas, contratación servicios profesionales
- Oficio 91-2018 C.G.R, remisión información auditoría de partidas específicas
- Oficio 92-2018 Unidad Técnica, solicitud de información
- Oficio 93-2018 Desarrollo Urbano, solicitud de información
- Oficio 94-2018 Alcalde, traslado de activos
- Oficio 95-2018 Proveedor, traslado de activos
- Oficio 96-2018 Alcalde, comunicación inicio de estudio por solicitud del Concejo
- Oficio 97-2018 Asesor Legal, solicitud de información sobre permisos de construcción, segunda vez
- Oficio 98-2018 Asesor Legal, traslado de activo
- Oficio 99-2018 Alcalde, caso Harry Web
- Oficio 100-2018 Concejal, remisión de información
- Oficio 101-2018 Comisión CI, remisión autoevaluación
- Oficio 102-2018 Alcalde, comunicación de asistencia a reunión en UNGL
- Oficio 103-2018 Alcalde, solicitud de acciones implementación NICSP
- Oficio 104-2018 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros
- Oficio 105-2018 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros
- Oficio 106-2018 Alcalde, comunicación de asistencia a reunión en CGR
- Oficio 107-2018 PGR, Solicitud de criterio sobre ley construcciones
- Oficio 108-2018 Unidad Técnica, solicitud de información
- Oficio 109-2018 Concejo, solicitud de vacaciones
- Oficio 110-2018 Presupuesto, solicitud de modificación
- Oficio 111-2018 Denunciante, comunicación atención de denuncia
- Oficio 112-2018 Dirección Técnica y Estudios, solicitud de información
- Oficio 113-2018 Concejo, comunicación informe de. autoevaluación del sistema de CI de la A.I
- Oficio 114-2018 Proveedor, comunicación de compromisos AI 2018
- Oficio 115-2018 Concejo, comunicación modificación 2 del Plan de Trabajo 2018





## **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 2018, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo los informes que se detallan:

- **AI/MBA-INF-01-2018:** Informe de la ejecución del plan de trabajo de la auditoría interna del año 2017.
- **AI/MBA-INF-02-2018:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial de Mantenimiento de Sistemas de Información.
- **AI/MBA-INF-03-2018:** 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 y el Archivo Nacional, asimismo, el cumplimiento de las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna al Concejo Municipal, Alcalde Municipal y otras instancias auditadas con el corte al 31 de diciembre de 2017.
- **AI/MBA-INF-04-2018:** Informe sobre la Autoevaluación del Sistema de Control Interno de la Auditoría Interna.

### **2.2.2. Atención de denuncias.**

- **AI/MBA-DEN-01-2018:** Uso de vehículos municipales para honras fúnebres.
- Denuncias sobre infraestructura vial.

### **2.2.3. Denuncias penales.**

Se tramitó denuncia penal:



- **AI/MBA-DP-01-2018:** Denuncia penal, sobre la aparente falsedad en la recepción de bienes y servicios contratados, en el proceso licitatorio 2017CD-000142-0004200001 Contratación para la compra de llantas para los camiones recolectores y de reciclaje.

#### **2.2.4. Relaciones de Hechos.**

Se tramitó Relación de Hechos:

- **AI/MBA-RH-01-2018:** Relación de Hechos, sobre la aparente falsedad en la recepción de bienes y servicios contratados, en el proceso licitatorio 2017CD-000142-0004200001 Contratación para la compra de llantas para los camiones recolectores y de reciclaje.

#### **2.2.5. Estudios Especiales.**

Se realizaron estudios especiales, según se detallan a continuación:

- **AI/MBA-EE-01-2018:** Informe sobre la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires, periodo en estudio 2017.

### **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>
Alcance 313	22-12-17	Reglamento para la Gestión y Administración de Crédito IFAM	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Proveeduría Contabilidad Gestión Ambiental Oficina de la Mujer Presupuesto Asesoría Legal Administración Tributaria Dirección Técnica y Estudios Unidad Técnica	2-01-18



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
“Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica”, Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Tesorería Desarrollo Urbano Informática	
3	10-01-18	Resolución Administrativa IFAM 82-2017 “Tasas de interés anual”	Administración Tributaria Contabilidad Tesorería Asesoría Legal Auditoría	10-01-18
8	17-01-18	Actas Municipales, Archivo Nacional	Concejo Municipal Alcaldía Vicealcaldía Unidad Técnica Comité de Deportes	21-08-18
11	22-01-18	Operación de costos de servicios municipales	Alcaldía Concejo Municipal Proveeduría Contabilidad Asesoría Legal Administración Tributaria Tesorería Presupuesto Informática	22-01-18
Alcance 25	06-02-18	Nº 40861-MTSS-H Aumento Salarial 2018	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Contabilidad Asesoría Legal Tesorería Presupuesto	07-02-18
Alcance 31	12-2-18	Reglamento General de Seguridad en Construcciones	Proveeduría Asesoría Legal Dirección Técnica y Estudios Unidad Técnica Desarrollo Urbano	13-2-18
Alcance 42	27-2-18	R-DC-15-2018 Límites generales de contratación administrativa	Proveeduría	12-3-18
51	19-03-18	Reforma al penúltimo párrafo del artículo 9 Ley 8114	Alcaldía Asesoría Legal	19-03-18
Alcance 70	05-04-18	Mecanismo General de Consulta a Pueblos Indígenas	Alcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal Dirección Técnica y Estudios Unidad Técnica Desarrollo Urbano	06-04-18
Alcance 71	06-04-18	Aumento de cotización para funcionarios activos,	Asesoría Legal Alcaldía	09-04-18



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		jubilados y pensiones del Régimen General de Pensiones	Administración Tributaria	
68	19-04-18	Asueto Traspaso de poderes 08 de mayo	Alcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal	19-01-18
80	09-05-18	Renuncia Margoth Mora Navarro, TSE publicación	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal	09-05-18
96	11-05-18	Clasificación de Distritos según zonas de mayor y menor desarrollo relativo	Alcaldía Concejo Municipal Unidad Técnica Dirección Técnica y Estudios Oficina de la Mujer	11-05-18
83	14-05-18	Reforma del artículo 15, inciso b), y del artículo 16, inciso a) de la ley n.º 7424, Tarifa de Impuestos Municipales	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Administración Tributaria Asesoría Legal	14-05-18
91	24-05-18	Reforma Reglamento a Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito.	Alcaldía Asesoría Legal	24-05-18
93	28-05-18	Adición al código Municipal, Policia Municipal	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Proveeduría Contabilidad Gestión ambiental Asesoría Legal Administración Tributaria Dirección Técnica y Estudios Unidad Técnica Desarrollo Urbano Informática	21-08-18
102	08-06-18	Política Nacional de Desarrollo Urbano 2018-2030 Plan de Acción 2018-2022	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Desarrollo Urbano Asesoría Legal Unidad Técnica Dirección Técnica y Estudios	11-06-18
Alcance 115	06-06-18	Directrices Presidente, TV por cable, anualidades, alquiler de edificios, dedicaciones exclusivas	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Proveeduría Asesoría Legal Desarrollo Urbano	14-06-18



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Dirección Técnica y Estudios Contabilidad Gestión Ambiental Administración Tributaria Tesorería Unidad Técnica Oficina de la Mujer Informática	
112	22-06-18	Ajustes salariales	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Comité de Deportes	22-06-18
161	04-09-18	Reglamento para la gestión y administración de crédito IFAM	Contabilidad Concejo Municipal Alcaldía Vicealcaldía Unidad Técnica	04-09-18
Alcance 155	05-09-18	Reforma al Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa; y derogatoria del Transitorio II del Decreto Ejecutivo N°40270	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Proveeduría Contabilidad Gestión Ambiental Oficina de la Mujer Presupuesto Asesoría Legal Administración Tributaria Dirección Técnica y Estudios Unidad Técnica Tesorería Desarrollo Urbano Informática	5-09-18
162	17-09-18	Modificación Ley 9514, Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico 2018 y Segundo Presupuesto Extraordinario 2018	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Unidad Técnica Presupuesto	17-9-18
Alcance 170	25-09-18	Reglamento al Artículo 46 de la Ley Nacional de Emergencias y Prevención del Riesgo	Desarrollo Urbano	27-09-18
Alcance 176	01-10-18	Impuesto al salario, periodo fiscal 2019	Alcaldía	02-10-18
184	05-10-18	Fe de erratas, Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna	Auditoría Interna	05-10-18



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
186	09-10-18	Autorización para la Condonación Tributaria en el Régimen Municipal	Asesoría Legal Vicealcaldía Concejo Municipal	09-10-18
Alcance 184	11-10-18	Partidas específicas para el ejercicio económico 2019	Contabilidad Presupuesto Alcaldía Vicealcaldía Dirección Técnica y Estudios Concejo Municipal Proveeduría	12-10-18
197	25-10-18	Obligatoriedad de uso SICOP para compras.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Proveeduría Contabilidad Gestión Ambiental Oficina de la Mujer Presupuesto Asesoría Legal Administración Tributaria Dirección Técnica y Estudios Unidad Técnica Tesorería Desarrollo Urbano Informática	25-10-18
206	7-11-18	Eliminación de documentos, Archivo Nacional	Concejo Municipal Alcaldía Vicealcaldía	17-11-18
207	08-11-18	Reglamento pago de viáticos Municipalidad de Buenos Aires	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Proveeduría Asesoría Legal Desarrollo Urbano Dirección Técnica y Estudios Contabilidad Gestión Ambiental Administración Tributaria Tesorería Unidad Técnica Oficina de la Mujer Informática	8-11-18
Alcance 194	09-11-18	Modificación Presupuesto Ordinario y Extraordinario, Ley 8114 Red Vial Cantonal	Alcaldía Unidad Técnica Contabilidad Tesorería Concejo Municipal Presupuesto	09-11-18





**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
209	12-11-18	Directriz Para la Elaboración del Plan Nacional de Desarrollo y del Plan Nacional de Inversión Pública 2019-2022	Presupuesto Contabilidad	12-11-18
212	15-11-18	Declaratoria de Interés Público de las Actividades para Conmemorar el Día Nacional e Internacional de la no Violencia Contra las Mujeres	Oficina de la Mujer	15-11-18
177	26-09-18	Decreto 41240 MP-MCM Declarar de Interés Prioritario la Intervención, la Atención y la Prevención de la Violencia Contra las Mujeres	Oficina de la Mujer	15-11-18
197	19-11-08	Modificaciones y adiciones al Reglamento de Procedimiento Tributario	Alcaldía Vicealcaldía Administración Tributaria Contabilidad Presupuesto Concejo Municipal Asesoría Legal	21-11-18
Alcance 58 Alcance157	16-03-18 07-09-18	Reforma al Transitorio "Reglamento Cierre y Utilización de las Vías Públicas Terrestres"  Reforma al transitorio único "Reglamento Para el Cierre de Utilización de las Vías Públicas Terrestres"	Alcaldía Vicealcaldía Unidad Técnica Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Dirección Técnica y Estudios	29-11-18
222	29-11-18	Directriz N° 027-S-MTSS Promoción del Bienestar en las Instituciones Públicas, Mediante la Adopción de Hábitos Saludables en la Alimentación, salud Física y Mental, Actividad Física y Recreación Laboral y Espacios Libres de Humo de Tabaco	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal	29-11-18



### 2.3.2. Advertencias:

Durante el año 2018, se realizaron advertencias al Alcalde y Concejo Municipal, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADV-01-2018:** Prevención en relación con la custodia de piezas arqueológicas por parte de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **AI/MBA-ADV-02-2018:** Prevención en relación con las transferencias de recursos a asociaciones, para un total de ¢62.507.822.74 en el año 2016 y ¢12.191.933.80 en el año 2017.
- **AI/MBA-ADV-03-2018:** Prevención en relación con el uso de vehículos municipales.
- **AI/MBA-ADV-04-2018:** Prevención en relación con la construcción de aceras.

### 2.3.3. Legalización de libros:

Durante al año 2018, se realizó un total de 28 legalizaciones de libros, según se indica a continuación:

- **Informe AIM-L.D.L-01-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo V, Folios del n.º 2001 al n.º 2500, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-02-2018** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo VII, Folios del n.º 3051 al n.º 3500, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-03-2018** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo VIII, Folios del n.º 3501 al n.º 4000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-04-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo VI, Folios del n.º 2501 al n.º 3050, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

- **Informe AIM-L.D.L-05-2018** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Bancos", Tomo VII, Folios del n.º 752 al n.º 952, del Departamento de Contabilidad de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-06-2018** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo VIII, Folios del n.º 3501 al n.º 4000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-07-2018** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo IX, Folios del n.º 4001 al n.º 4400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-08-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Registro de Egresos cta. n.º 103800023-8", Tomo II, Folios del n.º 01 al n.º 50, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-09-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Registro de Egresos cta. n.º 103800023-8", Tomo III, Folios del n.º 51 al n.º 150, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-10-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Registro de Egresos cta. n.º 73900011460301018", Tomo II, Folios del n.º 01 al n.º 25, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-11-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Registro de Egresos cta. n.º 73900011460301018", Tomo III, Folios del n.º 26 al n.º 158, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-12-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Diario de Caja", Tomo IX, Folios del n.º 651 al n.º 850, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-13-2018** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Registro de Egresos cta. n.º 73900011460301018", Tomo IV, Folios del n.º 159 al n.º 599, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-14-2018** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Registro de Egresos cta. n.º 7391136300039236", Tomo I, Folios del n.º 01 al n.º 400, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto n.º 32454-C



**AI/MBA-INF-01-2019**

- **Informe AIM-L.D.L-15-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo VII, Folios del n.º 3051 al n.º 3500, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-16-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo VIII, Folios del n.º 3501 al n.º 4000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-17-2018** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo IX, Folios del n.º 4001 al n.º 4400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-18-2018** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo X, Folios del n.º 4401 al n.º 4800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-19-2018** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Registro de Egresos cta. n.º 001-0363061-7", Tomo I, Folios del n.º 01 al n.º 50, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-20-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo VII, Folios del n.º 2051 al n.º 2200, de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-21-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo VIII, Folios del n.º 2201 al n.º 2400, de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-22-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo IX, Folios del n.º 2401 al n.º 2600, de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-23-2018** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo X, Folios del n.º 4401 al n.º 4800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-24-2018** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo XI, Folios del n.º 4801 al n.º 5200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.



- **Informe AIM-L.D.L-25-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo IX, Folios del n.º 4001 al n.º 4400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-26-2018** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo X, Folios del n.º 4401 al n.º 4800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-27-2018** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo XI, Folios del n.º 4801 al n.º 5200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-28-2018** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo XII, Folios del n.º 5201 al n.º 5600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.

#### **2.4. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA**

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

##### **Actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna (en proceso):**

Se inició con el proceso de actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2013-2017, sin embargo, se está a la espera de la actualización del Plan Estratégico institucional, con el propósito de que ambos documentos obedezcan a la consecución de objetivos comunes.

##### **Actualización del Manual de Procedimientos de la Actividad de la Auditoría Interna (en proceso):**

Se inició con el proceso de actualización del manual de procedimientos, sin embargo, se debió suspender, con el propósito de valorar la incorporación de las herramientas aplicables del "*Manual de referencia para las auditorías internas (MARPAI)*"<sup>1</sup>, la implementación de este manual es iniciativa de la Contraloría General de la República, cabe indicar, que el Órgano Contralor puso a disposición el MARPAI a mediados del mes de setiembre del año 2017.

---

<sup>1</sup> Conjunto de herramientas de aplicación práctica para el desarrollo de los servicios sustantivos y de apoyo de las unidades de Auditoría Interna, que considera las características propias del Sector Público.



### 3. DETALLE DE EJECUCIÓN, PLAN DE TRABAJO 2018

#### 3.1. MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO

Se realizaron modificaciones al plan de trabajo, según el siguiente detalle:

Mediante el oficio AI/MBA/62-2018

Estudios que se excluyen	Estudios que se incluyen
Auditoría de carácter especial de Partidas Específicas.	Auditoría de carácter especial de Recursos provenientes de la Ley 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria (Pendiente de años anteriores).
Auditoría de carácter especial del Comité Cantonal de Deportes y Recreación	Atención de solicitud realizada por el Concejo Municipal, en relación con proyectos realizados con recursos de la Ley 8114.
Auditoría de carácter especial sobre Licenciamiento de Software en los equipos de Cómputo.	Se procede a aumentar la cantidad de días para la atención de denuncias, ya que en esta actividad se ha invertido más tiempo del planificado.

Mediante el oficio AI/MBA/115-2018

Estudios que se suspenden	Justificación
Actualización del Manual de Procedimientos de la Actividad de la Auditoría Interna	El proceso de actualización del manual se debió suspender, con el propósito de valorar la incorporación de las herramientas aplicables del " <i>Manual de referencia para las auditorías internas (MARPAI)</i> ", la implementación de este manual es iniciativa de la Contraloría General de la República, cabe indicar, que el Órgano Contralor puso a disposición el MARPAI, a mediados del mes de setiembre del corriente, lo que ocasionó que los días y recursos destinados en el plan de trabajo para esta actividad, se invirtieran según lo





**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**  
**DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA**  
“Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas  
como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica”, Decreto n.º 32454-C



AI/MBA-INF-01-2019

Estudios que se suspenden	Justificación
Auditoría de carácter especial sobre la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público	planificado. Debido a que en el año 2019, la Contraloría General de la República estará realizando en conjunto con esta Auditoría Interna, un estudio especial sobre la implementación de las NICSP. Cabe indicar, que los días destinados en el plan de trabajo para este estudio, se debieron invertir en otros estudios y denuncias.

### 3.2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO

ACTIVIDAD		ESTADO
1	Legalización de libros.	Ejecutado
2	Advertencias.	Ejecutado
3	Asesorías	Ejecutado
4	Atención de denuncias.	Ejecutado
5	Arqueos sorpresivos de Caja Chica.	Ejecutado
6	Arqueos sorpresivos de Tesorería.	Ejecutado
7	Trasposos de Tesorería.	Ejecutado
8	Capacitación, seminarios y talleres	Ejecutado
9	Informe de ejecución del Plan de Trabajo (año anterior).	Ejecutado
10	Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna y disposiciones de la Contraloría General de la República.	Ejecutado
11	Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna.	Ejecutado
12	Elaboración Plan de Trabajo y Presupuesto de la Auditoría Interna.	Ejecutado
13	Autoevaluación del Control Interno del departamento de Auditoría Interna	Ejecutado
14	Auditoría de carácter especial de Recursos provenientes de la Ley 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria.	Proceso
15	Atención de solicitud realizada por el Concejo Municipal, en relación con proyectos realizados con recursos de la Ley 8114.	Proceso

La información anterior, se ilustra en el siguiente gráfico:



#### **4. CONCLUSIONES**

La rendición de cuentas, es el medio por el cual se informa, justifica y responsabiliza por las actividades que se han ejecutado por esta Auditoría Interna, comunicando al jerarca y la ciudadanía el adecuado uso de los recursos públicos.

Mediante el presente informe, la Auditoría Interna, procedió a rendir cuentas para reportar sus acciones y mostrar su funcionamiento, en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

---

Licda. Mardeluz Mena León  
**AUDITORA INTERNA**