

INFORME n.º AI/MBA-INF-01-2020

FEBRERO, 2020

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO
DE LA AUDITORÍA INTERNA
PERIODO 2019**



The coat of arms of Buenos Aires is centered on the page. It features a shield divided into four quadrants: top-left (white), top-right (blue with crossed keys), bottom-left (green with a tree), and bottom-right (red with a golden lion). Above the shield is a crown and a ribbon with 'BUENOS AIRES'. Below the shield is a laurel wreath with a pink ribbon and a yellow ribbon with 'CONCEJO MUNICIPAL'. A small ribbon with '1940' is also present.

BUENOS AIRES
2020



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° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2020

CONTENIDO

	PÁG.
1. INTRODUCCIÓN	1
2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DEL AÑO 2019	1
ACTIVIDADES PERMANENTES	2
Tareas administrativas de la Auditoría Interna.....	2
Suministro de información de apoyo.	2
Expedientes administrativos.....	3
Participación en foros, talleres y eventos de capacitación realizados por la Contraloría General de la República y otras entidades.	4
Oficios enviados durante el año 2019.....	5
SERVICIOS DE AUDITORÍA	9
Informes de Control Interno.....	9
Atención de denuncias.	10
Estudios Especiales.....	10
SERVICIOS PREVENTIVOS	11
Asesorías (Publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta):.....	11
Advertencias:	21
Legalización de libros:.....	22
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	25
MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2019.....	25
AVANCE DEL PLAN DE TRABAJO 2019	26
3. CONCLUSIONES	27



INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2019

1. INTRODUCCIÓN

- 1.1 En cumplimiento a la Ley General de Control Interno, n.º 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.”

- 1.2 Además, en observancia de lo establecido en la norma 2.6 Informes de desempeño, de las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público”, que indica:

“2.6 Informes de desempeño *El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente:*

- a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes.*
- b. Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes.*
- c. Asuntos relevantes sobre dirección, exposiciones al riesgo y control, así como otros temas de importancia.*

La información respectiva, o parte de ella, también debe comunicarse a otras instancias, según lo defina el jerarca.”

- 1.3 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 2019, tanto propias del plan de trabajo como algunas que no se han contemplado en el mismo.

2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DEL AÑO 2019

- 2.1 Ésta Auditoría Interna elaboró el Plan Anual de Trabajo del año 2019, mismo que fue remitido al Concejo Municipal en fecha 20 de agosto de 2018, mediante el oficio AI/MBA/74-2018.



2.2 De igual forma, se remitió a la Contraloría General de la República, el 20 de noviembre de 2018, mediante el Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas (PAI).

ACTIVIDADES PERMANENTES

Tareas administrativas de la Auditoría Interna.

2.3 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.

Suministro de información de apoyo.

2.4 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.



2.5 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.

Expedientes administrativos.

2.6 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-01-2019** Información general acerca de aspectos de interés sobre actividades proselitistas y petición de información, elecciones municipales 2020.
- **AI/MBA-ADM-02-2019** Justificación de la apertura de la plaza de Técnico Municipal 2-A.
- **AI/MBA-ADM-03-2019** Traslado solicitud de contribuyente, exoneración de impuestos.
- **AI/MBA-ADM-04-2019** Mejoramiento del Salón Comunal Barrio Las Lomas, Distrito de Buenos Aires.
- **AI/MBA-ADM-05-2019** Nombramiento Comité de Cementerio.
- **AI/MBA-ADM-06-2019** Inquilinos del mercado, a considerar para estudio de quinquenio.
- **AI/MBA-ADM-07-2019** Deterioro a carpeta asfáltica en el tramo del cruce de Salitre a la cuesta de la Cabuya, camino a Ujarrás.



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

2.7 Como medio para el proceso de actualización del personal de Auditoría Interna, se participó en las siguientes actividades:

- Taller “Fortaleciendo el proceso de elaboración de la liquidación presupuestaria de los Gobiernos Locales”, 05 de febrero de 2019, invitación extendida por G.M.T Consultores.
- Capacitación “Fortalecimiento de la gestión de la Auditoría Municipal”, 22 de febrero de 2019, invitación extendida por Instituto de Fomento y Asesoría Municipal.
- Curso virtual “Introducción a la evaluación”, del 30 de mayo al 03 de junio de 2019, invitación extendida por la Universidad de Costa Rica.
- Capacitación “Implementación de la Ley 9329: Primer paso para el desarrollo de la Red Vial Cantonal”, 27 de junio de 2019, invitación extendida por MIDEPLAN, UNGL, IFAM, MOPT, Contabilidad Nacional.
- Charla “Tratamiento de NICSP en el Sector Público”, 22 de julio de 2019, invitación extendida por Contabilidad Nacional.
- Taller de consulta municipal “Cálculo de tarifas”, 19 de agosto de 2019, invitación extendida por el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal.
- Taller “Auditorías archivísticas”, 27 y 28 de agosto de 2019, invitación extendida por la Unión Nacional de Gobiernos Locales y Archivo Nacional.
- Capacitación “Normativa vigente de la gestión vial municipal”, 29 de noviembre, 6 y 13 de diciembre de 2019, invitación extendida por la Municipalidad de Pérez Zeledón y Consejo Nacional de Capacitación Municipal.
- Charla “Estilos de vida saludables (Prevención y autocuidado en Cáncer de Próstata y Cáncer de Mamas)”, 20 de diciembre de 2019, invitación extendida por la Municipalidad de Buenos Aires.



Oficios enviados durante el año 2019

2.8 Al 31 de diciembre del año 2019, 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 giró un total de 166 oficios, según el siguiente detalle:

- Oficio 01-2019 Dirección Técnica y Estudios, solicitud de información
- Oficio 02-2019 Proveduría, detalle suministros oficina 2019
- Oficio 03-2019 Síndico Volcán trámite para legalización de libro de actas
- Oficio 04-2019 Comité Deportes, remisión de informes de legalización de libros
- Oficio 05-2019 Secretaria Concejo, solicitud conformación comisión cementerio
- Oficio 06-2019 Concejo Municipal, remisión informe evaluación plan de trabajo 2018
- Oficio 07-2019 Encargada de Presupuesto, evaluación POA 2018
- Oficio 08-2019 Asesor Legal, solicitud de información para TSE
- Oficio 09-2019 Denunciante admisibilidad de denuncia
- Oficio 10-2019 TSE, respuesta consulta, según acuerdo municipal
- Oficio 11-2019 Concejo, respuesta consulta TSE
- Oficio 12-2019 Contabilidad, herramienta para evaluación NICSP
- Oficio 13-2019 CGR, atención traslado de denuncia
- Oficio 14-2019 Alcaldía, comunicación de asistencia a capacitación
- Oficio 15-2019 Alcaldía, comunicación conferencia final estudio Drenajes Canta Rana
- Oficio 16-2019 Alcaldía, comunicación conferencia final estudio Rampas Parque Central
- Oficio 17-2019 Presupuesto, solicitud de modificación
- Oficio 18-2019 Colaboradores AI, actividades de control
- Oficio 19-2019 Comité Deportes, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 20-2019 Alcalde, remisión informe borrador sistema drenaje Canta Rana
- Oficio 21-2019 Alcalde, remisión informe borrador rampas del Parque Central
- Oficio 22-2019 Especificaciones Técnicas contratación servicios profesionales RRHH
- Oficio 23-2019 Concejo, comunicación de asistencia a capacitación
- Oficio 24-2019 CCPJ, remisión informes de legalización de libros
- Oficio 25-2019 Concejo Distrito Volcán, remisión informes de legalización
- Oficio 26-2019 Alcalde, seguimiento advertencia 04-2018, construcción de aceras
- Oficio 26-2019 Informática, devolución de baterías UPS
- Oficio 27-2019 Unidad Técnica solicitud de información aceras San Carlos
- Oficio 28-2019 Alcalde, remisión informe alcantarillado Canta Rana
- Oficio 29-2019 Concejo, remisión informe alcantarillado Canta Rana
- Oficio 30-2019 Alcalde, remisión informe rampas Parque Central
- Oficio 31-2019 Concejo, remisión informe rampas Parque Central
- Oficio 32-2019 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos



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-01-2020

Oficio 33-2019 Promotor Social, remisión información
Oficio 34-2019 Administradora Tributaria, atención oficina AT -MBA-016-2019
Oficio 35-2019 Recursos Humanos, solicitud de información
Oficio 36-2019 Contraloría General de la República, acta de validación
Oficio 37-2019 Contraloría General de la República, remisión documentación evaluación NICS
Oficio 38-2019 Alcaldía, solicitud de información para estudio RRHH
Oficio 39-2018 Administradora Tributaria, remisión queja vecina
Oficio 40-2019 Desarrollo Urbano, consulta uso de suelo
Oficio 41-2019 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros
Oficio 42-2019 Alcaldía, consulta acciones denuncia
Oficio 43-2019 Alcaldía, comunicación inicio estudio RRHH
Oficio 44-2019 Alcaldía, solicitud de información estudio RRHH
Oficio 45-2019 Auditoría MEP, traslado denuncia construcción Liceo
Oficio 46-2019 Denunciante, comunicación de acciones realizadas caso lote Danilo Beita
Oficio 47-2019 Alcaldía, solicitud de información para atención de denuncia
Oficio 48-2019 Vicealcaldía, solicitud de información estudio RRHH
Oficio 49-2019 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos
Oficio 50-2019 Concejo, respuesta a acuerdo plan regulador
Oficio 51-2019 Alcaldía, comunicación de asistencia a capacitación de Asistente de Auditoría
Oficio 52-2019 Concejo, respuesta a acuerdo de solicitud revisión perfil
Oficio 53-2019 Alcaldía, solicitud de información para seguimiento
Oficio 54-2019 ICE, solicitud de información para estudio RRHH
Oficio 55-2019 Desarrollo Urbano, consulta zona para uso de suelo
Oficio 56-2019 C.C. Deportes, solicitud de información para seguimiento
Oficio 57 -2019 CGR, comunicación resultados de atención de denuncia
Oficio 58-2019 Alcaldía, comunicación gira San Vito
Oficio 59-2019 Contador, solicitud de información estudio RRHH
Oficio 60-2019 Denunciante, comunicación resultados de atención de denuncia
Oficio 61-2019 CGR, comunicación al denunciante
Oficio 62-2019 PGR, consulta sobre anualidades Diquís
Oficio 63-2019 Asesor Legal, solicitud de información pendiente
Oficio 64-2019 Alcaldía, solicitud de información pendiente
Oficio 65-2019 Concejo, comunicación de modificación al plan de trabajo 2019
Oficio 66-2019 Asesor Legal, traslado solicitud de contribuyente
Oficio 67-2019 Denunciante, admisibilidad de denuncia
Oficio 68-2019 Alcaldía, Asesoría Legal, consulta, acciones denuncia lote Danilo Beita
Oficio 69-2019 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros
Oficio 70-2019 Alcaldía, posible obstaculización por parte de la Asesoría Legal
Oficio 71-2019 Ciudadana, seguimiento nota proyecto Cocina Lomas
Oficio 72-2019 Alcalde, solicitud de información estudio RRHH
Oficio 73-2019 Alcalde, solicitud de información para atención de denuncia
Oficio 74-2019 Alcalde, ampliación de plazo para contestar oficina
Oficio 75-2019 MEP, solicitud de información para estudio



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-01-2020

Oficio 76-2019 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos
Oficio 77-2019 Alcaldía, comunicación gira San José
Oficio 78-2019 Alcalde, comunicación de criterios estudio RRHH
Oficio 79-2019 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos
Oficio 80-2019 Alcalde, solicitud de información estudio RRHH
Oficio 81-2019 Denunciante, comunicación de acciones realizadas caso Taller de Embobinado
Oficio 82-2019 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros
Oficio 83-2019 Alcaldía, comunicación conferencia final estudio 8114
Oficio 84-2019 Alcalde, remisión informe borrador 8114
Oficio 85-2019 Alcalde en ejercicio, sobre formulario para evaluación del desempeño
Oficio 86-2019 Desarrollo Urbano, traslado solicitud de inquilinos
Oficio 87 -2019 Unidad Técnica remisión de expedientes
Oficio 88-2019 Denunciante, comunicación de acciones realizadas caso conducción temeraria
Oficio 89-2019 Denunciante, comunicación de acciones realizadas caso construcción aceras
Oficio 90-2019 Presupuesto, solicitud de modificación 2
Oficio 91-2019 Concejo y Alcalde, solicitudes del CM sobre permisos de construcción
Oficio 92-2019 Síndico Volcán, solicitud de información
Oficio 93-2019 Inquilinos Mercado, comunicación de acciones realizadas
Oficio 94-2019 Denunciante, comunicación de acciones realizadas caso caño prop. Danilo Beita
Oficio 95-2019 Alcalde, seguimiento informe Rampas Parque Central
Oficio 96-2019 Alcalde remisión informe 8114
Oficio 97-2019 Concejo, remisión informe 8114
Oficio 98-2019 Proveedor, solicitud de orden de compra mantenimiento aire acondicionado
Oficio 99-2019 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos
Oficio 100-2019 Proveedor, no aplicación de cláusula penal en procedimiento
Oficio 101-2019 Concejo, Remisión informe de autoevaluación anual de la calidad
Oficio 102-2019 Geologías y Minas, solicitud de información
Oficio 103-2019 Geologías y Minas, solicitud de información
Oficio 104-2019 Alcaldía, convocatoria conferencia final estudio seguimiento
Oficio 105-2019 CCDRBA, convocatoria conferencia final estudio seguimiento
Oficio 106-2019 Alcalde, remisión informe borrador seguimiento recomendaciones
Oficio 107-2019 INDER solicitud de información
Oficio 108-2019 Unidad Técnica, solicitud de información
Oficio 109-2019 Encargada Presupuesto, evaluación POA I Semestre 2019
Oficio 110-2019 Proveedor, solicitud de combustible gira Chánguena
Oficio 111-2019 Concejo, modificación II del plan de trabajo 2019
Oficio 112-2019 Unidad Técnica, solicitud de información
Oficio 113-2019 Proveedor, Solicitud de adelanto de viáticos
Oficio 114-2019 Alcalde, remisión informe final seguimiento recomendaciones
Oficio 115-2019 Concejo, remisión informe final seguimiento recomendaciones
Oficio 116-2019 CCDR, remisión informe final seguimiento recomendaciones



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-01-2020

Oficio 117-2019 Alcalde, Tesorero, resultados arqueo sorpresivo 25 junio
Oficio 118-2019 Unidad Técnica, solicitud de información tajos
Oficio 119-2019 Alcalde, concluido el proceso de seguimiento AI-MBA-INF-04-2019 Recursos 8114
Oficio 120-2019 Solicitud de contratación servicios profesionales
Oficio 121-2019 Alcaldía, convocatoria conferencia final estudio RRHH
Oficio 122-2019 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros
Oficio 123-2019 Alcalde, remisión informe borrador RRHH
Oficio 124-2019 Alcalde, remisión de expedientes
Oficio 125-2019 Concejo, solicitud de información
Oficio 126-2019 Proveedor, Solicitud de adelanto de viáticos
Oficio 127-2019 Concejo, remisión Plan de Trabajo AI 2019
Oficio 128-2019 Concejo, remisión Presupuesto AI 2019
Oficio 129-2019 Alcalde, remisión informe final Recursos Humanos
Oficio 130-2019 Concejo, remisión informe final Recursos Humanos
Oficio 131-2019 Denunciante, admisibilidad de denuncia
Oficio 132-2019 Proveedor Solicitud de adelanto de viáticos
Oficio 133-2019 Secretaria del Concejo, remisión informe de legalización de libros
Oficio 134-2019 Concejo, sobre procedimiento para dotación de recursos
Oficio 135-2019 Alcalde, seguimiento recomendaciones informe drenajes canta rana
Oficio 136-2019 Alcalde, seguimiento recomendaciones informe rampas
Oficio 137-2019 Alcalde, seguimiento recomendaciones informe Recursos Humanos
Oficio 138-2019 Concejo, remisión plan estratégico 2020-2024
Oficio 139-2019 Alcalde, seguimiento recomendaciones seguimiento
Oficio 140-2019 Secretaria del Concejo, remisión informe de legalización de libros
Oficio 141-2019 Síndico Volcán remisión de pronunciamiento
Oficio 142-2019 Concejo respuesta acuerdo sobre permisos de construcción
Oficio 143-2019 Administradora Tributaria, solicitud de información
Oficio 144-2019 Secretaria del Concejo, traslado de activos
Oficio 145-2019 Secretaria del Concejo, remisión informe de legalización de libros
Oficio 146-2019 Administradora Tributaria, solicitud de información
Oficio 147-2019 Alcalde, solicitud de autorización de compra por vale
Oficio 148-2019 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros
Oficio 149-2019 Concejo remisión Programa de Capacitación
Oficio 150-2019 Desarrollo Urbano, consulta sobre construcción Liceo Villa Hermosa
Oficio 151-2018 UNGL, consultas sobre estudio de cargas de trabajo
Oficio 151-2019 Presupuesto, solicitud de modificación 3
Oficio 152-2019 Alcalde, consulta sobre el porcentaje de anualidad
Oficio 153-2019 Alcalde, solicitud de combustible gira San José
Oficio 154-2019 Alcaldía, solicitud de información para seguimiento
Oficio 155-2019 Geologías y Minas, solicitud de audiencia
Oficio 156-2019 Alcalde, solicitud de autorización de compra por vale
Oficio 157 -2019 Concejo, respuesta a acuerdo plan regulador
Oficio 158-2019 Alcaldía, solicitud de ampliación de información para seguimiento



Oficio 159-2019 Contabilidad Municipal, remisión informe de legalización
Oficio 160-2019 Secretaria del Concejo, remisión informe de legalización
Oficio 161-2018 Informática, nota devolución de batería UPS
Oficio 162-2019 Concejo, solicitud de información, seguimiento acuerdo
Oficio 163-2019 Alcaldía, comunicación de asistencia a capacitación Auditora y Asistente
Oficio 164-2019 Alcalde, solicitud de vehículo gira a San José
Oficio 165-2019 Proveedor, solicitud de combustible gira San José
Oficio 166-2019 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización

SERVICIOS DE AUDITORÍA

Informes de Control Interno.

2.9 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 2019, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo, los informes que se detallan:

- **AI/MBA-INF-01-2019:** Informe de la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna, el año 2018.
- **AI/MBA-INF-02-2019:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial, en relación con proyectos realizados con recursos de la Ley 8114 (Contratación por servicios de mano de obra, materiales y equipos para: Rehabilitación del camino 6-03-038 Barrio Canta Rana).
- **AI/MBA-INF-03-2019:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial, en relación con proyectos realizados con recursos del impuesto de Bienes Inmuebles (Construcción de rampas Parque Central de Buenos Aires).
- **AI/MBA-INF-04-2019:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial, sobre los recursos provenientes de la Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria n.º 8114.
- **AI/MBA-INF-05-2019:** 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 corte al 31 de diciembre de 2018.



- **AI/MBA-INF-06-2019:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial, sobre la Gestión del Recurso Humano en la Municipalidad de Buenos Aires.

Atención de denuncias.

2.10 Se dio atención a las siguientes denuncias:

- **AI/MBA-DEN-01-2019:** Aparente tráfico de influencias para contratar personal.
- **AI/MBA-DEN-02-2019:** Aparente uso de maquinaria en propiedad privada.
- **AI/MBA-DEN-03-2019:** Aparente construcción de Liceo Rural Villa Hermosa en propiedad privada.
- **AI/MBA-DEN-04-2019:** Aparente uso de vehículo de un proveedor externo.
- **AI/MBA-DEN-05-2019:** Aparente conducción temeraria e irrespeto a otros conductores.
- **AI/MBA-DEN-06-2019:** Aparentes actividades no autorizadas por patente.
- **AI/MBA-DEN-07-2019:** Aparentes anomalías en proyecto ejecutado con recursos de INDER.

Estudios Especiales.

2.11 Se realizó un estudio especial, según se detalla a continuación:

- **AI/MBA-EE-01-2019:** Informe sobre la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires, periodo en estudio 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-01-2020

SERVICIOS PREVENTIVOS

Asesorías (Publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta):

2.12 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
11	16-01-19	Programa anual de adquisiciones	Proveeduría Asesoría Legal	16-01-19
11	16-01-19	Registro de proveedores, Municipalidad de Buenos Aires	Proveeduría Asesoría Legal	16-01-19
Alcance 15	22-01-19	Decreto 41525-S Reglamento para el trámite digital de registros y autorizaciones del Ministerio de Salud en la gestión integral de residuos en la plataforma SINIGIR	Gestora Ambiental	23-01-19
Alcance 13	18-1-19	Reglamento de Utilización de SICOP	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática	28-01-19
Alcance 15	22-01-19	Decreto 41526-S Reforma al reglamento general a la ley para la gestión integral de residuos	Gestora Ambiental	23-01-19
Alcance 15	22-01-19	Decreto 41527-S Reglamento general para la clasificación y manejo de residuos peligrosos	Gestora Ambiental	23-01-19
18	25-01-19	Reglamento para la asignación, uso y control de teléfonos celulares de la	Alcalde Vicealcalde Proveeduría	25-01-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		Municipalidad de Buenos Aires	Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería	
18	25-01-19	Reglamento para la realización de gastos de representación, actividades protocolarias y sociales de la Municipalidad de Buenos Aires	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería	25-01-19
18	25-01-19	Reglamento para uso administrativo de vehículos de la Municipalidad de Buenos Aires	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática	25-01-19
18	25-01-19	Reglamento de asignación, uso y control de teléfonos celulares	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Tesorería	25-01-19
18	25-01-19	Reglamento para realización de gastos de representación, actividades protocolarias y sociales	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Concejo Municipal	25-01-19
Alcance N°38	18-02-19	Reglamento Título III Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios	18-02-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática	
Alcance N°40	20-02-19	Creación de la Comisión de Alto Nivel para la Atención del Cantón de Buenos Aires	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal	21-02-19
36	20-02-19	Adición párrafo final al Artículo 2 de la Ley 9329 (envió Mardeluz)	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Unidad Técnica Gestión Vial	20-02-19
Alcance N°42	22-02-19	Lista de contribuyentes Morosos	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Administradora Tributaria	22-02-19
Alcance N°45	27-02-19	Creación de la Comisión de Alto Nivel para la Atención del Cantón de Buenos Aires.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal	27-02-19
43	1-03-19	Requisitos a Presentar por los Gobiernos Locales para Gestionar la Transferencia de Recursos de Ley 8114.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Unidad Técnica Gestión Vial	1-03-19
52	14-03-19	Dirigida al Sector Público “Sobre el Cumplimiento de la Legislación Laboral Especial en Salud Ocupacional”.	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Concejo Municipal	14-03-19
Alcance N°58	18-3-19	Reforma Art 174 y 175 Código Municipal.	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Concejo Municipal	18-03-19
Alcance N°60	19-3-19	División Territorial Administrativa de la Republica.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Desarrollo Urbano	
47	11-3-19	Reforma del Artículo 62 y Adición del Artículo 64 bis a la Ley n.º4755, Código de Normas y Procedimientos Tributarios, de 3 de mayo de 1971 ley para Condicionar las Exenciones, Reducciones o Beneficios Tributarios al Cumplimiento de las Obligaciones con la	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Administración Tributaria Contabilidad Proveeduría Presupuesto	11-03-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		Caja Costarricense de Seguro Social y al Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias.		
52	14-3-19	Directriz: Dirigida al Sector Público “Sobre el Cumplimiento de la Legislación Laboral Especial en Salud Ocupacional”	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal	14-03-19
Alcance N°58	18-3-19	Reforma de los Artículos 174 y 175 de la Ley n.º 7794, Código Municipal, de 30 de abril de 1998, Para Garantizar la Efectiva Participación de la Niñez y la Adolescencia en los Comités Cantonales y Comunales de Deportes y Recreación.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Comité Cantonal de Deportes	18-03-19
Alcance N°60	19-3-19	División Territorial Administrativa de la República.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Desarrollo Urbano	19-03-19
Alcance N°80	05-04-19	Reforma al Reglamento a las Actividades Taurinas N 19183-G-S.	Alcalde Asesoría Legal Administración Tributaria Patentes Concejo Municipal	09-04-19
86	10-05-19	Reglamento para el Funcionamiento de la Comisión de Políticas para la Negociación de Convenciones Colectivas en el Sector Público.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Administración Tributaria Asesoría Legal	10-05-19
89	15-05-19	Ley Sobre el Refrendo de las Contrataciones de la Administración Pública.	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano	15-05-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática Presupuesto	
90	16-05-19	Unión Nacional de Gobiernos Locales (UNGL) Convocatoria.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal	16-05-19
93	21-05-19	Reglamento de Distintivos para Vehículos Eléctricos.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal	21-05-19
Alcance N° 113	22-05-19	Reforma a los Artículos 14, 17 y 22 del Decreto Ejecutivo n° 41564-Mideplan-H, Reglamento del Título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas públicas, ley n°9635 del 3 de diciembre de 2018, referente al empleo público.	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática Presupuesto Comité Cantonal Deportes	23-05-19
Alcance N°80	24-05-19	Reforma al Artículo 9 de la Directriz n° 98-H del 11 de Enero de 2018 y sus Reformas”.	Alcalde Vicealcalde	27-05-19
102	03-06-19	Declarar de Interés Público el Proyecto “Mapeo Sectorial de las Tecnologías Digitales del País 2019”.	Informática	03-06-19
Alcance N°129	11-06-19	Ley de Impuesto al Valor Agregado.	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano Contabilidad	11-06-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Tesorería Oficina de la Mujer Informática Presupuesto	
Alcance N°129	11-06-19	Reglamento a la Ley de Impuesto sobre el Valor Agregado.	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática Presupuesto	11-06-19
110	13-06-19	REMATE N° 2019 RM-000001-01.	Proveeduría Asesoría Legal	14-06-19
Alcance N°134	14-06-19	División Territorial Electoral.	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Concejo Municipal	14-06-19
118	25-06-19	*Sobre la Agilización de los Trámites en las Entidades Públicas, Mediante el Uso de la Declaración Jurada. *Dirigida a la Administración Central y Descentralizada "Moratoria a la Creación de Nuevos Trámites, Requisitos o Procedimientos al Ciudadano Para la Obtención de Permisos, Licencias o Autorizaciones".	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Concejo Municipal Administración Tributaria Desarrollo Urbano	26-06-19
Alcance N°150	28-06-19	Resolución Sobre el Uso del Formulario D104-Declaración del Impuesto sobre el Valor Agregado.	Contabilidad Tesorería	03-07-19
127	08-07-19	REMATE N° 2019RM-000001-01 REMATE N° 2019RM-000002-01.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Proveeduría Asesoría Legal Auditoría Interna	08-07-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
135	18-07-19	“Reforma al Transitorio Único del Decreto Ejecutivo N° 40864-MOPT del 05 de Diciembre de 2017, Reglamento para el Cierre de Utilización de las Vías Públicas Terrestres.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Unidad Técnica Desarrollo Urbano	18-07-19
143	31-07-19	Reforma al inciso D) del artículo 14 del Decreto Ejecutivo N° 41564-MIDEPLAN-H del 11 de febrero de 2019, Reglamento del Título III de la Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Ley N° 9635 del 3 de diciembre de 2018, referente a Empleo Público y sus Reformas.	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática Presupuesto Comité de Deportes	31-07-19
Alcance N°171	31-07-19	Directriz: Dirigida a las Instituciones de la Administración Central y Descentralizada “Directriz para la Construcción Sostenible en el Sector Público”.	Alcalde Proveeduría Desarrollo Urbano Unidad Técnica Asesoría Legal Concejo Municipal	01-08-19
Alcance N°171	31-07-19	Reglamento para el Ejercicio del Sufragio en las Elecciones Municipales del 2 de febrero de 2020.	Asesoría Legal	01-08-19
147	07-08-19	Circular DGABCA-0037-2019: Recordatorio de la Circular N° DGABCA-0047-2018, sobre el uso obligatorio del SICOP.	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer	07-08-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Informática Presupuesto Comité de Deportes	
Alcance N°175	06-08-19	DIRECTRIZ N° 054-MP Modernización de los Mecanismos de Cobro y Pago en las Instituciones del Sector Público.	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Concejo Municipal Administradora Tributaria Contabilidad Tesorería Presupuesto	07-08-19
150	12-08-19	R-DC-63-2019, Modificación al Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para Funcionarios Públicos. Contraloría General la Republica.	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática Presupuesto	13-08-19
155	20-08-19	"Regulación de la Actividad Comercial de Casas de Compraventa y de Empeño, y Reforma del artículo 90 bis de la Ley N.º 7794, Código Municipal, de 30 de abril de 1998"	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Concejo Municipal Administradora Tributaria	20-08-19
Alcance N°189	26-08-19	"Declaración de Retenciones por Operaciones con Tarjetas de crédito y de Débito-Renta" y D-187 "Declaración Contribución Parafiscal Cruz Roja Costarricense - Ley 9355"	Alcalde Vicealcalde Tesorería Contabilidad Presupuesto Concejo Municipal Asesoría Legal	29-08-19
Alcance N°205	17-09-19	Transferencias de Capital a Gobiernos Locales	Unidad Técnica	18-09-19
Alcance N°205	17-09-19	Proyecto de Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio	Alcalde Dirección Técnica y Estudios	18-09-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		Económico 2020		
Alcance N°211	30-09-19	Ley Para Regular el Teletrabajo.	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática Presupuesto Comité Cantonal de Deportes	02-10-19
Alcance N°216	04-10-19	Nº 41972-MTSS-MIDEPLAN-H, Aumento General al Salario Base de Todas las Categorías del Sector Público.	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Proveeduría	07-10-19
Alcance N°217	07-10-19	Distribución Distrital de las Partidas Específicas Para el Año 2020	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Proveeduría Dirección Técnica y Estudios	08-10-19
194	14-10-19	Nº 19-2019 Decreto convocatoria a elecciones.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal	14-10-19
Alcance N°222	15-10-19	Procedimiento para Solicitar el Registro, las Ordenes Especiales para, la Autorización de la Exoneración o Tarifa Reducida del Impuesto sobre el Valor Agregado	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal Contabilidad Proveeduría	16-10-19
222	21-11-19	Adición del Artículo 100 ter a la Ley n.º 7494, Ley de Contratación Administrativa, de 2 de mayo de 1995, para	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal	25-11-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		Inhabilitar al Contratista que Incumpla con la Construcción, la Reconstrucción, la Conservación, el Mantenimiento y la Rehabilitación de Proyectos de Infraestructura Vial Pública.	Contabilidad Proveeduría Unidad Técnica Gestión Vial	
Alcance N°265	28-11-19	DIRECTRIZ N° 063-MTSS Vacaciones fin de Año servidores Públicos.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal	02-12-19
228	29-11-19	ADICIÓN DEL ARTÍCULO 77 BIS A LA LEY N.º 7794, CÓDIGO MUNICIPAL, DE 30 DE ABRIL DE 1998 Se constituye a las municipalidades del país como administraciones tributarias.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal Contabilidad Tesorería Administración Tributaria	02-12-19
Alcance N°267	29-11-19	Reforma de los Artículos 85 ter, 90 bis, 134, 138, 139, 140, 155, 159, 170, 171 y 172 de la Ley N.º 7794, Código Municipal, de 30 de abril de 1998.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal	02-12-19
Alcance N°237 A	06-12-19	Para Apoyo a Programas y Proyectos de Inversión de la Infraestructura Vial de la Red Cantonal	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal Unidad Técnica Gestión Vial	09-12-19
Alcance N°237 B	06-12-19	Transferencias de Capital al Sector Público Transferencias de Capital a Gobiernos Locales	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Tesorería Contabilidad Asesoría Legal Proveeduría	09-12-19
235	10-12-19	Decreto N° 42087-MP-PLAN, Lineamientos Generales de Gestión del Desempeño de las Personas Servidoras Públicas.	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal Gestora Ambiental Unidad Técnica Gestión Vial Administradora Tributaria Dirección Técnica y Estudios	10-12-19



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-01-2020

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Desarrollo Urbano Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer Informática Presupuesto Comité Cantonal de Deportes	
Alcance N°279	13-12-19	Reforma del Artículo 111 de la Ley n.º 8508, Código Procesal Contencioso-Administrativo.	Alcalde Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal Proveeduría	16-12-19

Advertencias:

2.13 Durante el año 2019, se realizaron advertencias al Alcalde y Concejo Municipal, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADV-01-2019:** Prevención en relación con el trámite para ejecución de partidas específicas.
- **AI/MBA-ADV-02-2019:** Prevención en relación con los procedimientos para la realización de Fiestas Populares.
- **AI/MBA-ADV-03-2019:** Prevención en relación con los trámites a seguir en relación con la sentencia número 15-2019, expediente 17000041-1551-LA-3.
- **AI/MBA-ADV-04-2019:** Prevención en relación con el funcionamiento de los Concejos de Distrito.
- **AI/MBA-ADV-05-2019:** Prevención en relación con el uso de vehículo de un proveedor.
- **AI/MBA-ADV-06-2019:** Prevención en relación con el uso de vehículos municipales.
- **AI/MBA-ADV-07-2019:** Prevención en relación con el uso de recursos provenientes de la Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, n.º 8114.



- **AI/MBA-ADV-08-2019:** Prevención en relación con la presentación de Estados Financieros a la Dirección General de la Contabilidad Nacional.
- **AI/MBA-ADV-09-2019:** Prevención en relación con la recalificación de alquileres de locales del Mercado Municipal.

Legalización de libros:

2.14 Durante el año 2019, se realizó un total de 27 legalizaciones de libros, según solicitudes de las diferentes dependencias municipales, siendo el detalle el siguiente:

- **Informe AIM-L.D.L-01-2019** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo IX, Folios del n.º 2801 al n.º 3100, del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-02-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo II, Folios del n.º 401 al n.º 800, del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-03-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Registro Contable”, Tomo IV, Folios del n.º 1501 al n.º 2000, del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-04-2019** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo I, Folios del n.º 01 al n.º 200, del Comité Cantonal de la Persona Joven.
- **Informe AIM-L.D.L-05-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo II, Folios del n.º 01 al n.º 200, del Comité Cantonal de la Persona Joven.
- **Informe AIM-L.D.L-06-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo I, Folios del n.º 01 al n.º 200, del Concejo de Distrito de Volcán.



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-01-2020

- **Informe AIM-L.D.L-07-2019** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "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-08-2019** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XII, Folios del n.º 5201 al n.º 5600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-09-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XIII, Folios del n.º 5601 al n.º 6000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-10-2019** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XIII, Folios del n.º 5601 al n.º 6000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-11-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XIV, Folios del n.º 6001 al n.º 6400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-12-2019** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XII, Folios del n.º 5201 al n.º 5600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-13-2019** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XIII, Folios del n.º 5601 al n.º 6000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-14-2019** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XIV, Folios del n.º 6001 al n.º 6400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-15-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XV, Folios del n.º 6401 al n.º 6800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-16-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XI, Folios del n.º 3001 al n.º 3400, de la Junta Vial Cantonal 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-01-2020

- **Informe AIM-L.D.L-17-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XVI, Folios del n.º 6801 al n.º 7200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-18-2019** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XVI, Folios del n.º 6001 al n.º 6400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-19-2019** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XV, Folios del n.º 6401 al n.º 6800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-20-2019** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XVI, Folios del n.º 6801 al n.º 7200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-21-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XVII, Folios del n.º 7201 al n.º 7600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-22-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Bancos”, Tomo VI, Folios del n.º 552 al n.º 751, de la Contabilidad Municipal.
- **Informe AIM-L.D.L-23-2019** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Bancos”, Tomo VII, Folios del n.º 752 al n.º 751, de la Contabilidad Municipal.
- **Informe AIM-L.D.L-24-2019** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XV, Folios del n.º 6401 al n.º 6800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-25-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo VIII, Folios del n.º 953 al n.º 1353, de la Contabilidad Municipal.
- **Informe AIM-L.D.L-26-2019** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XVII, Folios del n.º 7201 al n.º 7600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.



- **Informe AIM-L.D.L-27-2019** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XVIII, Folios del n.º 7601 al n.º 8000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.

ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

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

Actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2020-2024

Mediante el oficio AI/MBA/138-2019, se remitió al Concejo Municipal el Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2020-2024, mismo que fue aprobado por el Órgano Colegiado en la sesión ordinaria 174-2019, del 09 de setiembre de 2019.

MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2019

2.16 Esta Auditoría Interna mediante los oficios AI/MBA/65-2019 y AI/MBA/111-2019, de conformidad con la norma 2.2.3 de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, comunicó al Concejo Municipal las modificaciones al Plan Anual de Trabajo 2019 y las justificaciones en cada caso:

Mediante el oficio AI/MBA/65-2019

Estudios que se excluyen	Justificación
Auditoría de carácter especial de Partidas Específicas.	El tiempo de los estudios se incorpora al tiempo para atención de denuncias, ya que los productos a realizar obedecen a derivaciones de la atención de denuncias.
Auditoría de carácter especial sobre Exoneraciones de Bienes Inmuebles.	

Mediante el oficio AI/MBA/111-2019

Estudios que se excluyen	Justificación
Auditoría de carácter especial sobre Procedimientos de Elaboración de Actas en la Secretaría Municipal.	El tiempo de los estudios se incorpora al tiempo para atención de denuncias, ya que los productos a realizar obedecen a derivaciones de la atención de denuncias.
Auditoría de carácter especial sobre Licenciamiento de Software en los equipos de cómputo.	



AVANCE DEL PLAN DE TRABAJO 2019

2.17 La siguiente tabla detalla el estado de las actividades contempladas en el Plan de Trabajo correspondiente al año 2019.

	ACTIVIDAD	ESTADO
1	Legalización de libros.	Ejecutado
2	Advertencias.	Ejecutado
3	Asesorías	Ejecutado
4	Atención de denuncias.	Ejecutado
5	Arqueos sorpresivos de Cajas Recaudadoras	Ejecutado
6	Arqueos sorpresivos de Tesorería y Caja Chica.	Ejecutado
7	Trasposos de Tesorería.	Pendiente
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

La información anterior, se ilustra en el siguiente gráfico:





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-01-2020

3. CONCLUSIONES

- 3.1 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.
- 3.2 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 2019.

Licda. Mardeluz Mena León
AUDITORA INTERNA