

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME n.º AI/MBA/INF-01-2021

INFORME
DE LA EJECUCIÓN DEL
PLAN DE TRABAJO
DE LA AUDITORÍA INTERNA

PERIODO
2020

ENERO 2021





CONTENIDO

	PÁG.
1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DEL AÑO 2020.....	2
<i>ACTIVIDADES PERMANENTES.....</i>	<i>2</i>
Tareas administrativas de la Auditoría Interna.	2
Suministro de información de apoyo.	3
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 2020	6
<i>SERVICIOS DE AUDITORÍA.....</i>	<i>12</i>
Informes de Control Interno.	12
Estudios Especiales.....	12
Atención de denuncias.	13
Denuncias Penales y Relaciones de Hechos.	13
<i>SERVICIOS PREVENTIVOS.....</i>	<i>13</i>
Asesorías (Publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta):.....	13
Advertencias:.....	23
Legalización de libros:	23
<i>ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.....</i>	<i>27</i>
<i>MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2020.....</i>	<i>27</i>
<i>EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO 2020.....</i>	<i>28</i>
3. CONCLUSIONES.....	30



INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2020

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 2020, tanto propias del plan de trabajo como algunas que no se han contemplado en el mismo.

Como es de conocimiento general, el año 2020 se vio afectado por la pandemia de la enfermedad COVID-19, situación que originó la aplicación del teletrabajo en el Departamento de Auditoría Interna y otros a nivel institucional.



Esta modalidad ha sido aplicada bajo controles internos instaurados por la Administración (contrato de teletrabajo, cronograma de actividades, informe semanal de teletrabajo, monitoreo por parte de Recursos Humanos), de manera que se brinde el servicio de Auditoría de manera oportuna y de forma ininterrumpida a los clientes internos y externos.

Se destaca la labor de los compañeros del Departamento de Tecnologías de Información, quienes han facilitado la labor de teletrabajo mediante la provisión de las herramientas y la inducción necesarias para dicha modalidad.

2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DEL AÑO 2020

2.1 Ésta Auditoría Interna elaboró el Plan Anual de Trabajo del año 2020, mismo que fue remitido al Concejo Municipal en fecha 14 de agosto de 2019, mediante el oficio AI/MBA/127-2019.

2.2 De igual forma, se remitió a la Contraloría General de la República, el 04 de setiembre de 2019, 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-01-2020** Atención acuerdo Sesión Ordinaria 186-2019.
 - **AI/MBA-ADM-02-2020** Dictamen del Manual de Procedimientos Financiero Contable.
 - **AI/MBA-ADM-03-2020** Tratamiento de vacaciones.
 - **AI/MBA-ADM-04-2020** Alertas del Sistema de Declaraciones Juradas de la Contraloría General de la República.



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-01-2021

- **AI/MBA-ADM-05-2020** Evaluaciones de desempeño colaboradores.
- **AI/MBA-ADM-06-2020** Plan de contingencia de A.I, pandemia COVID-19.
- **AI/MBA-ADM-07-2020** Resumen capacitación Teletrabajo.
- **AI/MBA-ADM-08-2020** Información requerida por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC).
- **AI/MBA-ADM-09-2020** Información requerida por Contabilidad Nacional.
- **AI/MBA-ADM-10-2020** Información requerida por el Ministerio Público.
- **AI/MBA-ADM-11-2020** Asesoría sobre actualización de tasas.
- **AI/MBA-ADM-12-2020** Criterio sobre proyecto de reforma al Código Municipal.

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:

- Capacitación “Archivística y Control Interno”, del 15 al 26 de mayo de 2020, invitación extendida por la Contraloría General de la República, modalidad virtual.
- Webinar “Aceleración digital y COVID-19: Teletrabajo en Auditoría Interna”, 11 de junio de 2020, invitación extendida por Contraloría General de la República, modalidad virtual.
- Seminario “Marco legal para la implementación del Teletrabajo en los Gobiernos Locales”, 12 de junio de 2020, invitación extendida por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, modalidad virtual.
- Seminario “Principios y características del Teletrabajo”, 19 de junio de 2020, invitación extendida por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, modalidad virtual.



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-01-2021

- Seminario “Lineamientos generales para el Teletrabajo en los Gobiernos Locales”, 26 de junio de 2020, invitación extendida por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, modalidad virtual.
- Capacitación “Cada uno cuenta”, del 01 de julio al 01 de setiembre de 2020, invitación extendida por la Contraloría General de la República, modalidad virtual.
- Charla “¿Cómo puede la Auditoría Interna apoyar el proceso de implementación de las NICSP en tiempos del COVID-19?”, 31 de julio de 2020, invitación extendida por el Instituto de Auditores Internos, modalidad virtual.
- Charla “Lineamientos para el análisis de presuntos hechos irregulares”, 13 de agosto de 2020, invitación extendida por la Contraloría General de la República, modalidad virtual.
- Webinar “I Ciclo de videoconferencias en Contratación Administrativa”, 16 de octubre de 2020, invitación extendida por la Contraloría General de la República, modalidad virtual.
- Webinar “II Ciclo de videoconferencias en Contratación Administrativa”, 30 de octubre de 2020, invitación extendida por la Contraloría General de la República, modalidad virtual.
- Webinar “Presentación de resultados del: Índice Institucional de Cumplimiento de Disposiciones y Recomendaciones (IDR 2020)”, 06 de noviembre de 2020, invitación extendida por la Contraloría General de la República, modalidad virtual.
- Webinar “III Ciclo de videoconferencias en Contratación Administrativa”, 20 de noviembre de 2020, invitación extendida por la Contraloría General de la República, modalidad virtual.
- Webinar “Resultado del Diagnóstico de las Auditorías Internas, Enfoque ágil en auditoría”, 02 de diciembre de 2020, invitación extendida por la Contraloría General de la República, modalidad virtual.
- Webinar “IV Ciclo de videoconferencias en Contratación Administrativa”, 04 de diciembre de 2020, invitación extendida por la Contraloría General de la República, modalidad virtual.



Oficios enviados durante el año 2020

2.8 Al 31 de diciembre del año 2020, 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 228 oficios, según el siguiente detalle:

- Oficio 01-2020 Alcalde, resultados traspasos de tesorería.
- Oficio 02-2020 Alcalde, solicitud de autorización de compra por vale.
- Oficio 03-2020 Alcalde, solicitud de información para seguimiento de recomendaciones.
- Oficio 04-2020 Concejo, respuesta acuerdo solicitud Carlos Díaz.
- Oficio 05-2020 Presupuesto, evaluación II semestre 2019.
- Oficio 06-2020 Contabilidad, consulta proceso MFC.
- Oficio 07-2020 Horizontes del Sol, solicitud de aclaración.
- Oficio 08-2020 Geología y Minas, consulta
- Oficio 09-2020 Junta Vial Cantonal, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 10-2020 Alcalde, corrección resultados traspasos de tesorería.
- Oficio 11-2020 Alcaldía, solicitud de información, caso consanguinidad.
- Oficio 12-2020 Secretaría Concejo, solicitud de información.
- Oficio 13-2020 Alcaldía, concluido el proceso de seguimiento AI-MBA-INF-02-2019.
- Oficio 14-2020 Alcalde, Solicitud de vehículo gira a san José.
- Oficio 15-2020 Alcaldía remisión inventario de suministros y activos.
- Oficio 16-2020 Alcalde, solicitud de autorización de compra por vale.
- Oficio 17-2020 Alcalde, resultados traspasos de tesorería.
- Oficio 18-2020 Secretaría Concejo, solicitud de información asfalto Ujarrás.
- Oficio 19-2020 Secretaría Concejo, solicitud de información ADV-08-2019.
- Oficio 20-2020 Dirección Técnica y Estudios, remisión presentación de rendición de cuentas.
- Oficio 21-2020 Concejo, remisión informe ejecución del Plan de Trabajo 2019.
- Oficio 22-2020 Alcalde, Remisión Informe Seguimiento Disposiciones y Recomendaciones 2019.
- Oficio 23-2020 Concejo, Remisión Informe Seguimiento Disposiciones y Recomendaciones 2019.
- Oficio 24-2020 CCCRBA, Remisión Informe Seguimiento Disposiciones y Recomendaciones 2019.
- Oficio 25-2020 Regidora, remisión de encuestas para Informe de Autoevaluación de la Calidad.
- Oficio 26-2020 Regidor, Remisión de encuestas para Informe de Autoevaluación de la Calidad.



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-01-2021

- Oficio 27-2020 Regidor, Remisión de encuestas para Informe de Autoevaluación de la Calidad.
- Oficio 28-2020 Alcalde, entrega de oficina.
- Oficio 29-2020 Alcalde, Solicitud cambio de llavines.
- Oficio 30-2020 Alcalde, Solicitud de información INDER.
- Oficio 31-2020 Secretaría Concejo, solicitud de información INDER.
- Oficio 32-2020 Asamblea Legislativa, consulta Expediente N. 20.437.
- Oficio 33-2020 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros
- Oficio 34-2020 Proveedor, Solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 35-2020 Concejo, comunicación asistencia a capacitación.
- Oficio 36-2020 Alcalde, Tesorera, resultados arqueo sorpresivo.
- Oficio 37-2020 Proveedor, Solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 38-2020 Alcalde, Tesorera, corrección resultados arqueo sorpresivo.
- Oficio 39-2020 Concejo, respuesta sobre solicitud de información.
- Oficio 40-2020 Secretaría del concejo, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 41-2020 Alcalde, solicitud de autorización de compra por vale.
- Oficio 42-2020 CCD, solicitud de información implementación NICSP.
- Oficio 43-2020 CCD, solicitud de información uso SICOP
- Oficio 44-2020 Alcalde, Dictamen Manual de Procedimientos Financiero Contable.
- Oficio 45-2020 RRHH, solicitud de información tratamiento de vacaciones.
- Oficio 46-2020 Devolución de artículos de compra por SICOP.
- Oficio 47-2020 Administración, remisión de encuestas para informe de autoevaluación de la calidad.
- Oficio 48-2020 Administración, remisión de encuestas para informe de autoevaluación de la calidad.
- Oficio 49-2020 Administración, remisión de encuestas para informe de autoevaluación de la calidad.
- Oficio 50-2020 Alcalde, autorización para utilizar equipo en Teletrabajo.
- Oficio 51-2020 Concejo, comunicación inicio de Teletrabajo.
- Oficio 52-2020 Alcalde, comunicación inicio de Teletrabajo.
- Oficio 53-2020 Asesor Legal, consulta procedimiento vacaciones.
- Oficio 54-2020 Recursos Humanos, alertas sistema declaraciones juradas.
- Oficio 55-2020 Alcalde, autorización para utilizar equipo en Teletrabajo.
- Oficio 56-2020 Alcalde, Recursos Humanos, I Informe semanal Teletrabajo
- Oficio 57-2020 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 58-2020 Recursos Humanos, solicitud de información colaborador.
- Oficio 59-2020 Constancia contratación 2019CD-000111-0004200001.
- Oficio 60-2020 Alcalde, Recursos Humanos, III Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 61-2020 CME, Solicitud de información.
- Oficio 62-2020 Recursos Humanos, remisión información personal.
- Oficio 63-2020 Alcalde, Recursos Humanos, III Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 64-2020 Alcalde, solicitud de información acciones emergencia nacional.
- Oficio 65-2020 Alcalde, Recursos Humanos, IV Informe semanal Teletrabajo.



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-01-2021

- Oficio 66-2020 Concejo, Comunicación modificación I Plan de Trabajo.
- Oficio 67-2020 Alcalde, remisión Relación de Hechos 01-2020.
- Oficio 68-2020 Alcalde, Recursos Humanos, V Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 69-2020 Infraestructura Vial, solicitud de información.
- Oficio 70-2020 Alcalde, Recursos Humanos, VI Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 71-2020 Alcalde, Comunicación sobre inicio de estudio.
- Oficio 72-2020 Tesorería, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 73-2020 Concejo, Remisión informe de autoevaluación anual de la calidad.
- Oficio 74-2020 Presupuesto, Solicitud de modificación presupuestaria.
- Oficio 75-2020 Alcalde, Recursos Humanos, VII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 76-2020 CNE, Traslado de denuncia.
- Oficio 77-2020 Alcalde, Autorización para renovación de firma digital.
- Oficio 78-2020 Comisión Jurídicos, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 79-2020 Alcalde, Recursos Humanos, VIII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 80-2020 Concejo, Remisión lineamientos de AI.
- Oficio 81-2020 Alcalde, Solicitud de recursos para la AI.
- Oficio 82-2020 Presupuesto, Solicitud de modificación presupuestaria II-2020.
- Oficio 83-2020 Alcalde, Recursos Humanos, IX Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 84-2020 CNE, Solicitud de información.
- Oficio 85-2020 CME, Solicitud de información.
- Oficio 86-2020 Geología y Minas, consulta sobre oficio no contestado.
- Oficio 87-2020 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 88-2020 Tesorería, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 89-2020 RRHH, remisión evaluaciones del desempeño.
- Oficio 90-2020 Alcalde, Recursos Humanos, X Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 91-2020 RRHH, Permiso sin goce de salario.
- Oficio 92-2020 Alcalde, Recursos Humanos, XI Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 93-2020 Tesorería, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 94-2020 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 95-2020 Alcalde, Recursos Humanos, XII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 96-2020 Alcalde, Solicitud de nómina para pago de capacitación.
- Oficio 97-2020 Alcalde remisión del informe borrador recursos INDER.
- Oficio 98-2020 Colaboradores, uso de reconocimiento facial y mascarillas.
- Oficio 99-2020 Alcalde, Recursos Humanos, XIII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 100-2020 Colaboradores, responsabilidades sobre activos y claves.
- Oficio 101-2020 Denunciante, admisibilidad de denuncia.
- Oficio 102-2020 BM, sobre trámite de pago de factura.
- Oficio 103-2020 Presupuesto, distribución de recursos para la AI.
- Oficio 104-2020 Alcalde, remisión plan de contingencia COVID-19.
- Oficio 105-2020 Alcalde, remisión informe proyecto ejecutado con recursos INDER.
- Oficio 106-2020 Concejo, remisión informe proyecto ejecutado con recursos INDER.
- Oficio 107-2020 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros.



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-01-2021

- Oficio 108-2020 Alcalde, Recursos Humanos, XIV Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 109-2020 Presupuesto, Solicitud de modificación presupuestaria III-2020.
- Oficio 110-2020 Tesorería, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 111-2020 Presupuesto, Evaluación POA I Semestre 2020.
- Oficio 112-2020 Alcalde, Recursos Humanos, resumen capacitación Teletrabajo.
- Oficio 113-2020 Alcalde, Recursos Humanos, XV Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 114-2020 Solicitud de contratación servicios profesionales.
- Oficio 115-2020 Alcalde, Solicitud de información para el MEIC.
- Oficio 116-2020 Concejo, Comunicación modificación II Plan de Trabajo.
- Oficio 117-2020 Alcalde, Recursos Humanos, XVI Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 118-2020 DTE, Solicitud de información sobre contratación.
- Oficio 119-2020 Presupuesto, responsabilidades sobre activos e infraestructura.
- Oficio 120-2020 Alcaldía, visto bueno para el pago de facturas pendientes.
- Oficio 121-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XVII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 122-2020 Proveedor, solicitud de información para CGR.
- Oficio 123-2020 Secretaría Concejo, solicitud de información para CGR.
- Oficio 124-2020 Administradora Tributaria, solicitud de información para CGR.
- Oficio 125-2020 Presupuesto, solicitud de información para CGR.
- Oficio 126-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XVIII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 127-2020 Concejo Municipal, Remisión Plan de Trabajo Auditoría Interna 2021.
- Oficio 128-2020 Concejo Municipal, Remisión Presupuesto Auditoría Interna 2021.
- Oficio 129-2020 Asesor Legal, pago de clausula penal en procedimiento.
- Oficio 129-2020 Proveedor, pago de cláusula penal en procedimiento (00000003).
- Oficio 130-2020 Asesoría E, Contactos en CD-000139.
- Oficio 131-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XIX Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 132-2020 Asesoría E, Información solicitada oficio CI-23.
- Oficio 133-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XX Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 134-2020 Contabilidad, solicitud de información sobre libros contables.
- Oficio 135-2020 Contabilidad Nacional, remisión de información sobre libros contables.
- Oficio 136-2020 Junta Vial Cantonal, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 137-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXI Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 138-2020 Alcaldía, Solicitud de información con carácter confidencial.
- Oficio 139-2020 Secretaría del Concejo, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 140-2020 Recursos Humanos, Permiso sin goce de salario.
- Oficio 141-2020 Recursos Humanos, Dejar sin efecto el permiso solicitado.
- Oficio 142-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 143-2020 Ministerio Público, remisión de información.
- Oficio 144-2020 Alcalde, Comunicación inicio estudio Liquidación Presupuestaria.
- Oficio 145-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXIII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 146-2020 Tesorería, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 147-2020 Secretaría del concejo, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 148-2020 Alcaldía, Asesoría sobre actualización de tasas.



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-01-2021

- Oficio 149-2020 Gestión de Riesgos CNE, solicitud de información para estudio.
- Oficio 150-2020 Auditoría Interna CNE, solicitud de información para estudio.
- Oficio 151-2020 Secretaría Concejo, solicitud de información para estudio.
- Oficio 152-2020 CME, solicitud de información para estudio.
- Oficio 153-2020 Fiscal CME, solicitud de información para estudio.
- Oficio 154-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXIV Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 155-2020 Presupuesto, solicitud de información para estudio liquidación.
- Oficio 156-2020 Secretaría del Concejo, solicitud de información para estudio liquidación.
- Oficio 157-2020 Contabilidad, solicitud de información para estudio liquidación.
- Oficio 158-2020 Tesorería, solicitud de información para estudio liquidación.
- Oficio 159-2020 CME, Ampliación de plazo para presentar información.
- Oficio 160-2020 TI, Remisión de normativa interna.
- Oficio 161-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXV Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 162-2020 Fiscal CME, solicitud de información para estudio.
- Oficio 163-2020 Concejo, remisión de informe Avance I Semestre PT.
- Oficio 164-2020 Concejo, remisión programa extraordinario fiscalización 9848.
- Oficio 165-2020 CME, solicitud de información para estudio.
- Oficio 166-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXVI Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 167-2020 Concejo, solicitud de vacaciones.
- Oficio 168-2020 Presupuesto, solicitud de información acciones ley 9848.
- Oficio 169-2020 Contabilidad, solicitud de información acciones ley 9848.
- Oficio 170-2020 Alcaldía, solicitud de información acciones ley 9848.
- Oficio 171-2020 Legal, RRHH, remisión de pronunciamiento.
- Oficio 172-2020 Proveedor, Nota Aclaratoria Pago Compra SICOP.
- Oficio 173-2020 CME, Ampliación de plazo para presentar información #2.
- Oficio 174-2020 Administradora Tributaria, solicitud de información acciones Ley 9848.
- Oficio 175-2020 Proveedor, solicitud de información para CGR.
- Oficio 176-2020 Administradora Tributaria, solicitud de información para CGR.
- Oficio 177-2020 Alcaldía, solicitud de información para CGR.
- Oficio 178-2020 Contador, solicitud de información para CGR.
- Oficio 179-2020 Presupuesto, solicitud de información para CGR.
- Oficio 180-2020 Alcaldía Recursos Humanos XXVI Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 181-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXVIII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 182-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXVI Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 183-2020 Concejo, suspensión de un día de vacaciones.
- Oficio 184-2020 Vicealcaldía, remisión misión, visión y logo.
- Oficio 185-2020 ICE, Consulta sobre alcances de permiso de uso.
- Oficio 186-2020 CGR, sobre inclusión de temas Ley 9848.
- Oficio 187-2020 Comisión de Seguridad, requisitos trámite de legalización.
- Oficio 188-2020 Proveedor, Solicitud de contratación servicios profesionales.
- Oficio 189-2020 Gestión de Riesgos CNE, seguimiento oficio 149.
- Oficio 190-2020 Secretaría del concejo, remisión informe de legalización de libros.



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-01-2021

- Oficio 191-2020 TI, Solicitud de Criterio Técnico.
- Oficio 192-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXX Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 193-2020 Aula Abierta, Solicitud de información para continuidad de proceso.
- Oficio 194-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXXI Informe semanal Teletrabajo
- Oficio 195-2020 Constancia contratación 2019CD-000111-0004200001.
- Oficio 195-2020 Proveedor, resultado de análisis de ofertas proceso 2020CD-0249
- Oficio 196-2020 CNE, Solicitud de intervención para obtener respuesta.
- Oficio 197-2020 Concejo, Remisión lineamientos HI y Denuncias.
- Oficio 198-2020 Concejo, Criterio sobre reforma Código Municipal.
- Oficio 199-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXXII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 200-2020 Alcaldía, Solicitud de información Bajo Remolino.
- Oficio 201-2020 Administrador permiso uso, Solicitud de información Bajo Remolino.
- Oficio 202-2020 Administrador permiso uso ICE, Solicitud de información.
- Oficio 203-2020 Secretaría, Solicitud de información Bajo Remolino.
- Oficio 204-2020 Asesor Legal, Reiteración de solicitud de información procedimiento de vacaciones.
- Oficio 205-2020 Fiscalía, Remisión denuncia penal.
- Oficio 206-2020 Fiscalía BA, Remisión disco para enviar a PZ.
- Oficio 207-2020 Alcaldía, Respuesta a solicitud de ampliación de plazo.
- Oficio 208-2020 Asesoría E, contactos contratación CD-000249.
- Oficio 209-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXXIII Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 210-2020 Asesoría E, Remisión de información.
- Oficio 211-2020 Auditoría ICE, traslado de denuncia.
- Oficio 212-2020 Desarrollo Urbano, Solicitud de información.
- Oficio 213-2020 Administrador permiso uso ICE, Solicitud de información.
- Oficio 214-2020 Administrador permiso uso, Solicitud de información.
- Oficio 215-2020 Asesoría E, Atención memorando AAG1.
- Oficio 216-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXXIV Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 217-2020 Asesoría E, Alcance de estudios y otros requerimientos.
- Oficio 218-2020 Proveedor, compromisos presupuestarios AI2020.
- Oficio 219-2020 Concejo, Comunicación modificación III Plan de Trabajo.
- Oficio 220-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXXV Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 221-2020 Asesoría E, Atención memorando AAG2.
- Oficio 222-2020 Asistente, asignación de estudio Liquidación presupuestaria.
- Oficio 223-2020 Alcalde, Comunicación cambios en estudio Liquidación Presupuestaria.
- Oficio 224-2020 Asistente, asignación de estudio Ley 9848.
- Oficio 225-2020 Alcalde, Comunicación inicio estudio Ley 9848.
- Oficio 226-2020 Presupuesto, Solicitud de información Liquidación presupuestaria.
- Oficio 227-2020 Alcaldía, Recursos Humanos, XXXVI Informe semanal Teletrabajo.
- Oficio 228-2020 INDER, Respuesta sobre solicitud de informe.



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 2020, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo, los informes que se detallan:

- **AI/MBA-INF-01-2020:** Informe de la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna, periodo 2019.
- **AI/MBA-INF-02-2020:** Informe sobre el seguimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República y el Archivo Nacional, asimismo, el seguimiento de las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna al Concejo Municipal, Alcalde Municipal y otras instancias auditadas, con corte al 31 de diciembre de 2019.
- **AI/MBA-INF-03-2020:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial, en relación con proyecto realizado con recursos del INDER (2017LA-000014-0004200001 CONTRATACIÓN DE MAQUINARIA PARA REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LOS CAMINOS 6-03-012, 6-03-066, 6-03-029 CON RECURSOS INDER).
- **AI/MBA-INF-04-2020:** Informe de la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna, periodo 2019.

Estudios Especiales.

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

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



Atención de denuncias.

2.11 Se dio atención a las siguientes denuncias:

- Presuntos hechos irregulares en proyecto ejecutado con recursos de INDER.
- Presuntos hechos irregulares en compras realizadas por el Comité Municipal de Emergencias y la Comisión Nacional de Emergencias.
- Uso de inmueble propiedad del ICE, en permiso de uso por la Municipalidad de Buenos Aires.

Denuncias Penales y Relaciones de Hechos.

2.12 Se realizaron los siguientes productos:

- **AI/MBA-RH-01-2020** Relación de Hechos sobre presuntos hechos irregulares en la ejecución del proyecto 2017LA-000014-0004200001 CONTRATACIÓN DE MAQUINARIA PARA REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LOS CAMINOS 6-03-012, 6-03-066, 6-03-029 FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL INDER.
- **AI/MBA-DP-01-2020** Denuncia penal sobre presuntos hechos irregulares en la utilización de canteras (Tajos).

SERVICIOS PREVENTIVOS

Asesorías (Publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta):

2.13 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
Alcance 285	19-12-19	Reforma del artículo 24 de la Ley n.º 8261, Ley General de la Persona Joven, de 2 de mayo de 2002, Ley Contra el Adultocentrismo en los Comités Cantonales de la Persona Joven.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal	06-01-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
Alcance 286	20-12-19	Eficiencia en la Construcción, el Mantenimiento y el Mejoramiento de la Red Vial Cantonal y Nacional, Adición de los artículos 2 bis y 2 ter a la Ley n.º 5060, Ley General de Caminos Públicos, de 22 de agosto de 1972	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Infraestructura Vial	06-01-20
Alcance 286	20-12-20	Reglamento para regular el Teletrabajo	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal	06-01-20
Alcance 1	06-01-20	Aumento General al Salario Base de Todas las Categorías del Sector Público.	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Asesoría Legal Tesorería Presupuesto	06-01-20
4	09-01-20	Dirigida a todo el Sector Público “sobre la Implementación de las Normas para la Inclusión, Protección y Atención de Personas con Discapacidad en las Emergencias y Desastres”.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Comisión Municipal de Emergencias	07-02-18
235	10-12-19	Lineamientos Generales de Gestión del Desempeño de las Personas Servidoras Públicas	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal	13-01-20
9	16-1-20	Comunicado a los posibles proveedores	Proveeduría	16-01-20
Alcance 9	27-01-20	Ley para Brindar Seguridad Jurídica sobre la Huelga y sus Procedimientos	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal Recursos Humanos	27-01-20
Alcance 10	29-01-20	Reforma al inciso b) del artículo 10; se adiciona los incisos m), n) y o) al artículo 1, y un inciso c) al artículo 10; derogatoria del inciso d) del artículo 9 del Decreto ejecutivo n.º 41564-Mideplan-H del 11 de febrero de 2019”	Recursos Humanos Asesoría Legal	30-01-20
Alcance 11	30-01-20	Interpretación Auténtica del inciso 2) del artículo 9 de la Ley n.º 6826, Ley de Impuesto Sobre el Valor agregado, de 8 de noviembre de 1982, para proteger los Comités Cantonales de Deportes y Recreación	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal Comité de Deportes Tesorería Contabilidad	30-01-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
Alcance 18	10-02-20	Reglamento de Comprobantes Electrónicos para efectos Tributarios	Contabilidad Tesorería	11-02-20
Alcance 26	20-02-20	"Reforma al Artículo 145 del Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa, Decreto n.º 33411-H y sus Reformas"	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal Proveeduría	26-02-20
Alcance 28	21-02-20	Límites de Contratación Administrativa	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal Proveeduría	26-02-20
44	05-03-20	Votos válidos para Alcaldías y Vicealcaldías.	Concejo Municipal Asesoría Legal	05-03-20
Alcance 41	10-03-20	Sobre las medidas de atención y coordinación interinstitucional ante la alerta sanitaria por coronavirus (covid-19)	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal	12-03-20
Alcance 42	12-03-20	Medidas administrativas temporales para la atención de actividades de concentración masiva debido a la alerta sanitaria por COVID-19	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal	12-03-20
50	13-03-20	Reglamento de Construcción y Funcionamiento de Accesos Vehiculares a Rutas de la Red Vial Nacional.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Infraestructura Vial	13-03-20
Alcance 43	13-03-20	Reglamento para el trámite electrónico de permisos para la construcción de accesos vehiculares a Rutas de la Red Vial Nacional.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Infraestructura Vial	16-03-20
Alcance 46	16-03-20	Estado de emergencia nacional en todo el territorio de la República de Costa Rica, debido a la situación de emergencia sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal Comité Municipal de Emergencias	18-03-20
Alcance 49	18-03-20	Sobre las medidas inmediatas y temporales para la suspensión de viajes oficiales al exterior por parte de personas funcionarias públicas.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal	04-09-18
Alcance 53	20-03-20	Alivio Fiscal ante el Covid-19	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal Tesorería Contabilidad	23-03-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Presupuesto	
Alcance 53	20-03-20	Reglamento para el procedimiento de suspensión temporal de contratos de trabajo en casos relacionados con los incisos a) y b) del artículo 74 del Código de Trabajo.	Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Concejo Municipal Recursos Humanos	24-03-20
Alcance 56	23-03-20	Autorización de Reducción de Jornadas de Trabajo ante la Declaratoria de Emergencia Nacional	Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Concejo Municipal Recursos Humanos	24-03-20
Alcance 58	24-03-20	Directriz n° 072-H “Sobre la Programación del Disfrute de Periodos Acumulados de Vacaciones	Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Concejo Municipal Recursos Humanos	25-03-20
60	25-03-20	Se declara zona catastrada el distrito 04 Boruca, Cantón 03 Buenos Aires, provincia de Puntarenas.	Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Concejo Municipal Desarrollo Urbano	25-03-20
61	26-03-20	N° 42250-MAG-MP Declaratoria de Interés Público del Plan Nacional para la Recuperación de Territorios Indígenas de Costa Rica.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal	26-03-20
Alcance 66	30-03-20	Directrices Generales de Política Presupuestaria, Salarial, Empleo, Inversión y Endeudamiento para Entidades Públicas, Ministerios y Órganos Desconcentrados, según corresponda, cubiertos por el ámbito de la autoridad presupuestaria, para el año 2021	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal Tesorería Contabilidad Presupuesto	01-04-20
Alcance 68	31-03-20	Reforma de los artículos 26, 27, 28, 29 y 30 del capítulo tercero del Decreto Ejecutivo n° 41617-H, Directrices Generales de Política Presupuestaria, Salarial, Empleo, Inversión y Endeudamiento para Entidades Públicas, Ministerios y Órganos	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal Tesorería Contabilidad Presupuesto	01-04-20
Alcance 59	25-03-20	Dirigida a la Administración Pública Central y Descentralizada “Sobre el Funcionamiento de las Instituciones Estatales durante la Declaratoria de Emergencia Nacional por Covid-19”	Alcaldía Concejo Municipal Vicealcaldía	01-04-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
Alcance 70	02-04-20	Reglamento a la Ley de la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil, Ley n° 9220.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Proveeduría Asesoría Legal Contabilidad Tesorería Oficina de la Mujer	02-04-20
Alcance 87	14-04-18	Prórroga de la fecha de vigencia de las cédulas de identidad a propósito del estado de emergencia decretado a causa de la pandemia Covid-19	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Tesorería Contabilidad Administración Tributaria	15-04-20
Alcance 87	14-04-20	Reglamento a la Ley N°9830 del 19 de Marzo de 2020, de Alivio Fiscal ante el Covid-19	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Tesorería Contabilidad Presupuesto	15-04-20
Alcance 87	14-04-20	Del pago de servicios Ambientales Financiados con Recursos del Impuesto Único a los Combustibles y el Canon de Agua.	Alcaldía Vicealcaldía Infraestructura Vial	15-04-20
88	22-04-20	Reglamento para el Traspaso de Cuotas del Régimen de Pensiones de Comunicaciones al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte de la Caja Costarricense de Seguro Social y Devolución de Diferencias en Cotizaciones a los Trabajadores	Alcaldía Concejo Municipal Recursos Humanos Vicealcaldía	22-04-20
Alcance 95	22-04-20	Protección a las personas trabajadoras durante la emergencia por la enfermedad COVID-19	Alcaldía Concejo Municipal Recursos Humanos Vicealcaldía	23-04-20
Alcance 95	22-04-20	La activación de protocolos y medidas sanitarias en los centros de trabajo por parte de las comisiones y oficinas o departamentos de salud ocupacional ante el Covid-19	Alcaldía Concejo Municipal Recursos Humanos Vicealcaldía Comité Municipal de Emergencias	23-04-20
Alcance 100	28-04-20	Reforma de los artículos 29 y 37, y adición del artículo 37 bis a la Ley 7794, Código Municipal, de 30 de abril de 1998, para la Toma de Posesión y	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	30-04-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		Realización de Sesiones Virtuales en Caso de Emergencia Nacional o Cantonal		
102	06-05-20	Modifícanse los artículos 2º, 4º, 5º y 6º de la Ley N° 9791, Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2020	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Vicealcaldía	07-05-20
Alcance 111	14-05-20	“Reforma al artículo 9 de la Directriz n° 077-S-MTSS-Mideplan del 25 de marzo de 2020, sobre el Funcionamiento de las Instituciones Estatales durante la Declaratoria de Emergencia Nacional por Covid-19”	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal	14-05-20
117	21-05-20	Oficialización de la Actualización de la Sección 507 “Control de Polvo” del manual de especificaciones generales para la conservación de caminos, carreteras y puentes (MCV-2015) Decreto Ejecutivo n° 39429-MOPT, del 9 de diciembre del 2015	Alcaldía Infraestructura Vial Vicealcaldía	22-05-20
Alcance 127	31-05-20	“Reforma a los artículos 2 y 9 y adición de un artículo 5 bis a la Directriz n° 077-S-MTSS-mideplan del 25 de marzo de 2020, sobre el funcionamiento de las instituciones estatales durante la declaratoria de emergencia nacional por covid-19”	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Recurso Humanos Vicealcaldía	01-06-20
132	05-06-20	Reforma al artículo 9º inciso a) del decreto ejecutivo n° 35730-MTSS, creación de la Comisión Negociadora de Salarios del Sector Público del 14 de enero del 2010	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Recurso Humanos Vicealcaldía	08-06-20
140	13-06-20	Derogatoria Directriz sobre SIIM (D-3-2010-DCDEFOE)	Alcaldía Administración Tributaria Asesoría Legal Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Vicealcaldía	15-06-20
Alcance 146	17-06-20	Actualización de Declaratoria de los siguientes Distritos Urbanos	Alcaldía Concejo Municipal Desarrollo Urbano Vicealcaldía	19-06-20
Alcance	18-06-20	Prórroga de la fecha de vigencia de las	Alcaldía	19-06-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
145		cédulas de identidad vencidas e inicio paulatino de renovación	Administración Tributaria Concejo Municipal Contabilidad Desarrollo Urbano Tesorería Vicealcaldía	
153	26-06-20	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias	Alcaldía Concejo Municipal Comisión Municipal de Emergencias Vicealcaldía	26-06-20
Alcance 178	16-07-20	Segundo Presupuesto extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2020 y segunda modificación legislativa de la Ley n.º9791, Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico 2020 y sus reformas.	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Presupuesto Vicealcaldía	17-07-20
Alcance 185	18-07-20	Adición de un transitorio al artículo 148 de la Ley 2, Código de Trabajo, de 27 de agosto de 1943, para trasladar los feriados a los lunes, con el fin de promover la visita interna y el turismo durante los años 2020 al 2024.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Recursos Humanos Vicealcaldía	20-07-20
Alcance 197	29-07-20	Reforma al Reglamento General de Cementerio	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Vicealcaldía	30-07-20
Alcance 214	12-08-20	MODIFICACIÓN Y ADICIÓN AL DECRETO EJECUTIVO, N.º. 42248-MTSS "Reglamento para el procedimiento de suspensión temporal de contratos de trabajo"	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Recursos Humanos Vicealcaldía	12-08-20
Alcance 218	19-08-20	Proyecto de Reglamento de Concejos de Distrito y Partidas Específicas.	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Gestión de Proyectos Tesorería Proveeduría Vicealcaldía	24-08-20
Alcance 221	21-08-20	Autorización de prórroga de los nombramientos de los Comités Cantonales de la Persona Joven y de la	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal	24-08-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		Asamblea Nacional de la Persona Joven, constituidos al amparo de la Ley 8261, Ley General de la Persona Joven, de 2 de mayo de 2002, ante la Declaratoria de Emergencia Nacional por el Covid-19	Vicealcaldía	
Alcance 235	07-09-20	Reglamento de Funcionamiento y Financiamiento del Congreso Nacional de Asociaciones de Desarrollo de la Comunidad	Alcaldía Concejo Municipal Gestión de Proyectos Vicealcaldía	07-09-20
236	24-09-20	“Autorización a las Instituciones que Reciben Transferencias del Presupuesto Nacional para que, por una única vez y en lo que resta del 2020, puedan excepcionalmente financiar gastos operativos con recursos de superávit libre”	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Presupuesto Vicealcaldía	25-09-20
Alcance 258	30-09-20	Normas para la aplicación de la dedicación exclusiva para las instituciones y empresas públicas, cubiertas por el ámbito de la autoridad presupuestaria.	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Presupuesto Vicealcaldía	30-09-20
Alcance 265	05-10-20	Ley para resguardar el derecho de los trabajadores a retirar los recursos de la pensión complementaria	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Presupuesto Recursos Humanos Vicealcaldía	06-10-20
Alcance 286	09-10-20	MS-DM-7344-2020.	Alcaldía Asesoría Legal Administración Tributaria Concejo Municipal Vicealcaldía	09-10-20
Alcance 267	07-10-20	Nº 42637-H “ADICIÓN DE UN ARTÍCULO 4º AL DECRETO Nº 42584-H DENOMINADO: AUTORIZACIÓN A LAS INSTITUCIONES QUE RECIBEN Transferencias del Presupuesto Nacional para que, por una única vez y en lo que resta del 2020, puedan excepcionalmente financiar gastos operativos con recursos de superávit	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Presupuesto Vicealcaldía	09-10-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		libre"		
Alcance 271	14-10-20	Ley para el alivio en el pago del marchamo 2021	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	15-10-20
Alcance 277	20-10-20	Reglamento de concejos de Distrito y Partidas Específicas	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Gestión de Proyectos Tesorería Proveeduría Vicealcaldía	22-10-20
259	27-10-20	Adición del inciso q) al artículo 17 y del inciso j) al artículo 57 de la ley 7794, Código Municipal, de 30 de abril de 1998, para la efectiva interacción de los Alcaldes y los Concejos de Distrito	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Gestión de Proyectos Vicealcaldía	27-10-20
260	28-10-20	Montos a cancelar por los propietarios de vehículos automotores particulares como aporte al consejo de seguridad vial en el pago del seguro obligatorio para vehículos automotores, período dos mil veintiuno	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	29-10-20
284	28-10-20	"Reforma a la Directriz n° 077-S-MTSS-Mideplan del 25 de marzo de 2020, sobre el funcionamiento de las instituciones estatales durante la declaratoria de emergencia nacional por covid-19"	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Recursos Humanos Vicealcaldía	29-10-20
Alcance 290	30-10-20	Ley para el Alivio en el Pago del Marchamo 2021	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	02-11-20
Alcance 290	30-10-20	MS-DM-8741-2020. —MINISTERIO DE SALUD	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Comité Municipal de Emergencias Vicealcaldía	02-11-20
Alcance 291	02-11-20	Reglamento a la Ley para el alivio en el pago del marchamo 2021	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	03-11-20
269	10-11-20	Adición de un Transitorio único a la Ley 2166, Ley de Salarios de la Administración Pública, de 9 de octubre	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal	10-11-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		de 1957	Contabilidad Recursos Humanos Tesorería Vicealcaldía	
271	12-11-20	Reforma al Decreto ejecutivo n°42206-MP-MDHIS Reglamento a la Ley de la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil, Ley n° 9220	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Proveeduría Presupuesto Vicealcaldía	12-11-20
Alcance 303	16-11-20	Reforma de la Ley 8488, Ley Nacional de Emergencias y Prevención del Riesgo, de 22 de noviembre de 2005	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Proveeduría Presupuesto Vicealcaldía	16-11-20
Alcance 317	02-12-20	Comisión Nacional de Selección y Eliminación de Documentos.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	04-12-20
Alcance 319	02-12-20	Dirigida a todas las Personas Jerarcas de la Administración Pública Central y Descentralizada, vacaciones servidores públicos	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	04-12-20
Alcance 319	02-12-20	Directriz n° 102-Mideplan-MTSS dirigida a todas las personas jerarcas de la Administración Pública Central y Descentralizada	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	04-12-20
288	08-12-20	Actualización de los Tramos del impuesto sobre la Renta-Salario y utilidades-y sus créditos fiscales a partir del 01 de enero de 2021	Alcaldía Asesoría Legal Contabilidad Concejo Municipal Tesorería Presupuesto Recursos Humanos Vicealcaldía	09-12-20
288	08-12-20	Declarar de interés público y nacional la política pública de la economía social solidaria dirigida a la administración pública descentralizada sobre para la promoción de la política pública de la economía social solidaria	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	09-12-20
Alcance 323	09-12-20	"Sobre la medida de abstenerse de realizar convivios o festejos alusivos al	Alcaldía Asesoría Legal	09-12-20



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-01-2021

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		cierre anual de labores en los recintos de trabajo de la administración pública debido a la declaratoria de emergencia nacional por covid-19	Concejo Municipal Recursos Humanos Vicealcaldía	

Advertencias:

2.14 Durante el año 2020, se realizaron advertencias al Alcalde y Concejo Municipal, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADV-01-2020:** Advertencia en relación con la ejecución del presupuesto ordinario 2020, sin aplicar las correcciones emitidas por la Contraloría General de la República.
- **AI/MBA-ADV-02-2020:** Advertencia en relación con el limitado avance del proceso de implementación de las NICSP en la Municipalidad de Buenos Aires.
- **AI/MBA-ADV-03-2020:** Advertencia en relación con la aplicación de la Ley 9848, Ley para apoyar al contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia de COVID-19.
- **AI/MBA-ADV-04-2020:** Advertencia en relación con la necesidad de valoración de riesgos institucionales, ante situación de pandemia por COVID-19.
- **AI/MBA-ADV-05-2020:** Advertencia sobre el deber de guardar la confidencialidad del denunciante.

Legalización de libros:

2.15 Durante el año 2020, se realizó un total de 35 legalizaciones de libros, según solicitudes de las diferentes dependencias municipales, siendo el detalle el siguiente:

- **Informe AIM-L.D.L-01-2020** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo X, Folios del n.º 2601 al n.º 3000, de la Junta Vial Cantonal.



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-01-2021

- **Informe AIM-L.D.L-02-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XVIII, Folios del n.º 7601 al n.º 8000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-03-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XIX, Folios del n.º 8001 al n.º 8400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-04-2020** Informe de cierre definitivo, 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-05-2020** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión de los folios “Bancos”, Tomo XVII, Folios del n.º 7201 al n.º 7600, de la Secretaría del Concejo de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-06-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XIX, Folios del n.º 8001 al n.º 8400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-07-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Diario de Caja”, Tomo XX, Folios del n.º 8401 al n.º 8800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-08-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro “Diario de Caja”, Tomo X, Folios del n.º 851 al n.º 1050, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-09-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Diario de Caja”, Tomo XI, Folios del n.º 1051 al n.º 1250, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-10-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo II, Folios del n.º 01 al n.º 50, de la Tesorería Comisión de Asuntos Jurídicos.
- **Informe AIM-L.D.L-11-2020** Informe de cierre definitivo, 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.
- **Informe AIM-L.D.L-12-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro “Diario de Caja”, Tomo XX, Folios del n.º 8401 al n.º 850, 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-01-2021

- **Informe AIM-L.D.L-13-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXI, Folios del n.º 8801 al n.º 9200, de la Secretaría de Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-14-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Diario de Caja”, Tomo XI, Folios del n.º 1051 al n.º 1250, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-15-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Diario de Caja”, Tomo XII, Folios del n.º 1251 al n.º 1450, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-16-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro “Diario de Caja”, Tomo XI, Folios del n.º 1051 al n.º 1250, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-17-2020** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XIX, Folios del n.º 8001 al n.º 8400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-18-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXI, Folios del n.º 8801 al n.º 9200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-19-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXII, Folios del n.º 9201 al n.º 9600, de la Secretaría del Concejo de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-20-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro “Diario de Caja”, Tomo XII, Folios del n.º 1251 al n.º 1450, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-21-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Diaria de Caja”, Tomo XIII, Folios del n.º 1401 al n.º 1650, de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-22-2020** Informe de cierre preliminar, 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.
- **Informe AIM-L.D.L-23-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XII, Folios del n.º 3401 al n.º 3800, 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-01-2021

- **Informe AIM-L.D.L-24-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXII, Folios del n.º 9201 al n.º 9600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-25-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XXIII, Folios del n.º 9601 al n.º 10000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-26-2020** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XX, Folios del n.º 8401 al n.º 8800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-27-2020** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXI, Folios del n.º 8801 al n.º 9200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-28-2020** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión de los folios “Diario de Caja”, Tomo XI, Folios del n.º 1051 al n.º 1250, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-29-2020** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión de los folios “Diario de Caja”, Tomo XII, Folios del n.º 1251 al n.º 1450, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-30-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXIII, Folios del n.º 9601 al n.º 10000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-31-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXIV, Folios del n.º 10001 al n.º 10400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-32-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXIV, Folios del n.º 10001 al n.º 10400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-33-2020** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXV, Folios del n.º 10401 al n.º 10800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-34-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXV, Folios del n.º 10401 al n.º 10800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.



- **Informe AIM-L.D.L-35-2020** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo XXVI, Folios del n.º 10801 al n.º 11200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires

ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

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

- Emisión de las "REGULACIONES ADMINISTRATIVAS APLICABLES AL AUDITOR Y SUBAUDITOR INTERO Y DEMÁS FUNCIONARIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES", aprobados por el Concejo Municipal en la sesión ordinaria 03-2020, del 18 de mayo de 2020.
- Emisión de "Lineamientos para el análisis de presuntos hechos irregulares presentados en la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires", aprobados por el Concejo Municipal en la sesión ordinaria 31-2020, del 01 de diciembre de 2020. (Pendiente su publicación)
- Emisión de "Lineamientos para la atención de denuncias presentadas ante la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires", aprobados por el Concejo Municipal en la sesión ordinaria 31-2020, del 01 de diciembre de 2020. (Pendiente su publicación)

MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2020

2.17 Esta Auditoría Interna mediante los oficios AI/MBA/66-2020, AI/MBA/116-2020 y AI/MBA/219-2019, 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 2020 y las justificaciones en cada caso:

Mediante el oficio AI/MBA/66-2020

Estudio que se excluye	Estudio que se incluye
Auditoría de carácter especial de Programas y Proyectos financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF).	Verificación de las acciones ejecutadas ante la Emergencia Sanitaria provocada por la enfermedad COVID-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-01-2021

Mediante el oficio AI/MBA/116-2020

Estudio que se excluye	Estudio que se incluye
Auditoría de carácter especial sobre la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.	Fiscalización extraordinaria, según lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley 9848.

Mediante el oficio AI/MBA/219-2020

Estudios que se excluyen	Justificación
Verificación de las acciones ejecutadas ante la Emergencia Sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19.	Se procede a excluir del plan de trabajo el estudio mencionado, en razón de que actualmente la Auditoría Interna se encuentra realizando estudio con el propósito de dar cumplimiento a lo indicado en el artículo 20 de la Ley 9848, en el cual es posible incorporar los aspectos esenciales del estudio que se excluye. Para lo anterior, se haría uso del tiempo y recursos del estudio que se excluye en la elaboración del producto en relación con la ley 9848

EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO 2020

2.18 La siguiente tabla detalla el estado de las actividades contempladas en el Plan de Trabajo correspondiente al año 2020.

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



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-01-2021

ACTIVIDAD		ESTADO
9	Arqueos sorpresivos de Tesorería	Pendiente
10	Informe de ejecución del Plan de Trabajo (año anterior).	Ejecutado
11	Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna y disposiciones de la Contraloría General de la República.	Ejecutado
12	Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna.	Ejecutado
13	Elaboración Plan de Trabajo y Presupuesto de la Auditoría Interna.	Ejecutado
14	Auditoría de carácter especial sobre Evaluación de la Liquidación Presupuestaria.	En proceso
15	Fiscalización extraordinaria, según lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley 9848.	En proceso

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-01-2021

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 2020.

Licda. Mardeluz Mena León
AUDITORA INTERNA