

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME n.º AI/MBA/INF-01-2022

**INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO
DE LA AUDITORÍA INTERNA
PERIODO 2021**

ENERO 2022





CONTENIDO

	PÁG.
1. INTRODUCCIÓN	1
2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DEL AÑO 2021.....	2
<i>ACTIVIDADES PERMANENTES</i>	<i>2</i>
Tareas administrativas de la Auditoría Interna.....	2
Expedientes administrativos.....	3
Participación en foros, talleres y eventos de capacitación realizados por la Contraloría General de la República y otras entidades.....	5
Oficios enviados durante el año 2021	7
Suministro de información de apoyo.....	12
<i>SERVICIOS DE AUDITORÍA</i>	<i>13</i>
Informes de Control Interno.....	13
Estudios Especiales.....	13
Relaciones de Hechos.....	14
Atención de denuncias.....	14
<i>SERVICIOS PREVENTIVOS</i>	<i>15</i>
Advertencias:.....	15
Legalización de libros:	15
Asesorías:.....	18
<i>MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2021</i>	<i>24</i>
<i>ESTADO DE LAS ACTIVIDADES PROPUESTAS EN EL PLAN DE TRABAJO 2021.</i>	<i>25</i>
3. CONCLUSIONES	26



INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2021

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 recomendaciones¹ 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 2021, tanto propias del plan de trabajo como algunas que no se han contemplado en el mismo.

¹ La Auditoría Interna elabora de forma anual un informe dedicado únicamente al seguimiento de disposiciones y 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-01-2022

- 1.4 Como una medida adoptada por la Administración para disminuir el riesgo de contagio de la enfermedad COVID-19, durante el año 2021 se continuó con la implementación de la modalidad de teletrabajo en el Departamento de Auditoría Interna.
- 1.5 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.
- 1.6 A pesar de haberse adoptado esta forma de trabajo en favor de las medidas para la atención de la pandemia de COVID-19, resulta importante mencionar, que se ha tenido una experiencia positiva en este departamento, logrando realizar las diferentes labores de la Unidad sin necesidad de recurrir al trabajo presencial de todos los colaboradores del departamento, situación que trae beneficios tanto a la Municipalidad como a los colaboradores.
- 1.7 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 2021

- 2.1 Ésta Auditoría Interna elaboró el Plan Anual de Trabajo del año 2021, mismo que fue aprobado por el Concejo Municipal en la sesión ordinaria 16-2020 de fecha 18 de agosto de 2020.
- 2.2 De igual forma, se remitió a la Contraloría General de la República, el 16 de setiembre de 2020, 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.

Expedientes administrativos.

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

- **AI/MBA-ADM-01-2021** Información requerida por la Contraloría General de la República (Ley 9848).
- **AI/MBA-ADM-02-2021** Resultados de la evaluación de la prevención del riesgo de corrupción (AI/MBA/33-2021).
- **AI/MBA-ADM-03-2021** Resultados del Índice de Transparencia del Sector Público 2020 (AI/MBA/34-2021).
- **AI/MBA-ADM-04-2021** Atención a acuerdo del Concejo Municipal, sobre alcances del informe DFOE-DL-SGP-00003-2020 (AI/MBA/40-2021).
- **AI/MBA-ADM-05-2021** Información requerida por Fiscalía (AI/MBA/53-2021).



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-01-2022

- **AI/MBA-ADM-06-2021** Informe Ejecutivo de Resultados, sobre la preparación de las Instituciones del Sector Público ante la derogatoria de las Normas técnicas para la gestión y el control de las Tecnologías de Información N-2-2007-CO-DFOE (AI/MBA/115-2021).
- **AI/MBA-ADM-07-2021** Información requerida por Fiscalía (AI/MBA/127-2021).
- **AI/MBA-ADM-08-2021** Información requerida por la Contraloría General de la República (Ley 9848).
- **AI/MBA-ADM-09-2021** Consulta sobre recursos provenientes de alquileres municipales (AI/MBA/137-2021).
- **AI/MBA-ADM-10-2021** Atención a solicitud de información de ciudadana (AI/MBA/138-2021).
- **AI/MBA-ADM-11-2021** Atención a solicitud de información de ciudadano (AI/MBA/143-2021).
- **AI/MBA-ADM-12-2021** Información requerida por Asamblea Legislativa (AI/MBA/151-2021).
- **AI/MBA-ADM-13-2021** Ampliación de información en relación con Denuncia Penal (AI/MBA/155-2021).
- **AI/MBA-ADM-14-2021** Atención a solicitud de regidora (AI/MBA/159-2021).
- **AI/MBA-ADM-15-2021** Atención a acuerdo del Concejo sobre Patrimonio Cultural (AI/MBA/167-2021).
- **AI/MBA-ADM-16-2021** Información requerida por la Contraloría General de la República - implementación transversal de NICSP (AI/MBA/169-2021).
- **AI/MBA-ADM-17-2021** Atención solicitud de contribuyente (AI/MBA/205-2021).
- **AI/MBA-ADM-18-2021** Información requerida por la Contraloría General de la República – adquisición de bienes (AI/MBA/229-2021).



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-01-2022

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

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

TIPO ACTIVIDAD	NOMBRE	IMPARTIDA POR	FECHA	MODALIDAD
Foro	Transparencia como estrategia contra la corrupción	Defensoría de los Habitantes	21 de enero de 2021	Virtual
Capacitación	Capacitación NICSP	Profesionales contratados (Implementación NICSP)	24 de febrero 2021	Presencial
Capacitación	Firma digital certificada	Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones	11 de febrero 2021	Virtual
Capacitación	Capacitación NICSP	Profesionales contratados (Implementación NICSP)	16 de abril 2021	Virtual
Webinar	Cambios en políticas contables 2021	Contabilidad Nacional	04 de mayo 2021	Virtual
Webinar	Tratamiento contable de fideicomisos	Contabilidad Nacional	05 de mayo 2021	Virtual
Webinar	Tratamiento de libros contables digitales	Contabilidad Nacional	06 de mayo 2021	Virtual
Webinar	Adopción por primera vez de las NICSP de base de causación, NICSP 33	Contabilidad Nacional	18 de mayo 2021	Virtual
Webinar	Matriz de autoevaluación 2021- NICSP versión 2018	Contabilidad Nacional	19 de mayo 2021	Virtual
Webinar	Estado de notas contables actualizado NICSP versión 2018	Contabilidad Nacional	20 de mayo 2021	Virtual
Webinar	Gestión de riesgo. Rol de la Administración Activa y Rol de la Auditoría Interna	Contraloría General de la República (CGR)	21 de mayo 2021	Virtual
Webinar	NICSP 17: Conceptualización y medición técnica	Contabilidad Nacional	15 de junio 2021	Virtual
Webinar	NICSP 17: Medición y registro	Contabilidad Nacional	16 de junio 2021	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-01-2022

TIPO ACTIVIDAD	NOMBRE	IMPARTIDA POR	FECHA	MODALIDAD
Webinar	Matriz de autoevaluación NICSP y Formato Estado de Notas Contables	Contabilidad Nacional	17 de junio 2021	Virtual
Capacitación	Capacitación NICSP	Profesionales contratados (Implementación NICSP)	22 de junio 2021	Virtual
Taller	Retroalimentación Implementación de NICSP	Contraloría General de la República (CGR)	13 de julio 2021	Virtual
Webinar	NICSP 16: Propiedades de inversión	Contabilidad Nacional	19 de julio 2021	Virtual
Webinar	NICSP 31: Arrendamientos	Contabilidad Nacional	20 de julio de 2021	Virtual
Webinar	NICSP 4: Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	Contabilidad Nacional	17 de agosto 2021	Virtual
Webinar	NICSP 3: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Contabilidad Nacional	18 de agosto 2021	Virtual
Webinar	NICSP 39: Beneficios a empleados	Contabilidad Nacional	19 de agosto 2021	Virtual
Capacitación	Modalidad Entrega según Demanda	Contraloría General de la República (CGR)	15 al 28 setiembre 2021	Virtual
Capacitación	Control Interno y SEVRI	Municipalidad de Buenos Aires (contratación)	29 de setiembre 05 de octubre, 12 de octubre de 2021	Virtual
Webinar	Ley General de Contratación Pública, módulo 1	Contraloría General de la República (CGR)	01 de octubre de 2021	Virtual
Webinar	Webinar para el mejoramiento del ejercicio de la función de Auditoría Interna	Contraloría General de la República (CGR)	15 de octubre de 2021	Virtual
Webinar	Ley General de Contratación Pública, módulo 2	Contraloría General de la República (CGR)	29 de octubre de 2021	Virtual
Capacitación	Evaluación del desempeño	Municipalidad	18 y 19 de noviembre 2021	Presencial



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-01-2022

TIPO ACTIVIDAD	NOMBRE	IMPARTIDA POR	FECHA	MODALIDAD
Capacitación	Financiamiento por medio del Mercado de Capitales para Gobiernos Locales	IFAM, Bolsa Nacional de Valores	18, 23 y 25 de noviembre de 2021	Virtual

Oficios enviados durante el año 2021

2.6 Al 31 de diciembre del año 2021, como medio para establecer comunicación con los jefes 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 237 oficios, según el siguiente detalle:

- AI-MBA-01-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 21 al 23 dic
- AI-MBA-02-2021 Informática, Solicitud de cámara
- AI-MBA-03-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 04 al 08 enero
- AI-MBA-04-2021 Contador, Solicitud de separación de compromisos presupuestarios AI2020
- AI-MBA-05-2021 Presupuesto, Solicitud de modificación presupuestaria 1-2021
- AI-MBA-06-2021 Comisión CI, Solicitud de información sobre autoevaluación institucional
- AI-MBA-07-2021 Concejo, remisión informe ejecución del Plan de Trabajo 2020
- AI-MBA-08-2021 Informática, Solicitud de criterio técnico
- AI-MBA-09-2021 Presupuesto, Solicitud modificación presupuestaria I-2021 -publicaciones
- AI-MBA-10-2021 Auditoría ICE, Traslado de información
- AI-MBA-11-2021 Presupuesto, Solicitud modific. presupuestaria I-2021-Bienes intangibles
- AI-MBA-12-2021 Proveedor, solicitud de información para CGR
- AI-MBA-13-2021 Administradora Tributaria, solicitud de información para CGR
- AI-MBA-14-2021 Contador, solicitud de información para CGR
- AI-MBA-15-2021 Pre supuesto, solicitud de información para CGR
- AI-MBA-16-2021 Alcaldía, solicitud de información para CGR
- AI-MBA-17-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 11 al 15 enero
- AI-MBA-18-2021 Alcaldía, concluido proceso seguimiento informe recursos INDER
- AI-MBA-19-2021 Alcaldía, Solicitud información seguimiento recomendac. y disposiciones
- AI-MBA-20-2021 Constancia contratación 2020CD-000139-0004200001
- AI-MBA-21-2021 Presupuesto, evaluación POA 2020
- AI-MBA-22-2021 Alcaldía, concluido proceso seguimiento informe Cuentas por Cobrar
- AI-MBA-23-2021 Comité Cantonal de Deportes, remisión informe de legalización de libros
- AI-MBA-24-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 18 al 22 enero
- AI-MBA-25-2021 Presupuestado, solicitud de información para estudio Liquidación
- AI-MBA-26-2021 Proveedor, solicitud de publicación en Diario Oficial la Gaceta
- AI-MBA-27-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 25 al 29 enero



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-01-2022

- AI-MBA-28-2021 Alcalde, solicitud de información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-29-2021 Alcalde, ampliación tiempo para remisión información estudio Ley 9848
- AI-MBA-30-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 01 al 05 febrero
- AI-MBA-31-2021 Alcaldía, autorización de compra con Recursos de la administración
- AI-MBA-32-2021 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-33-2021 Alcaldía, resultados Evaluación prevención del riesgo de corrupción
- AI-MBA-34-2021 Alcaldía, resultados Índice de Transparencia Sector Público
- AI-MBA-35-2021 Comisión Asuntos Ambientales, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-36-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 08 al 12 febrero
- AI-MBA-37-2021 TI, Devolución de UPS
- AI-MBA-38-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 15 al 19 febrero
- AI-MBA-39-2021 Alcaldía, informe ejecución Plan Trabajo 2020 para Rendición de Cuentas
- AI-MBA-40-2021 Jefes Departamento, Remisión informe DFOE-DL-SGP-00003-2020
- AI-MBA-41-2021 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-42-2021 Presupuesto, distribución recursos extraordinario
- AI-MBA-43-2021 Desarrollo Urbano, solicitud de criterio sobre mantenimiento de edificio
- AI-MBA-44-2021 TI, Solicitud de criterio para compra de equipo
- AI-MBA-45-2021 Alcaldía, Solicitud de información sobre Camino El Trébol
- AI-MBA-46-2021 Gestión Vial, Solicitud de información sobre intervención de caminos
- AI-MBA-47-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 22 al 26 febrero
- AI-MBA-48-2021 Alcaldía, Comunicación criterios estudio Liquidación Presupuestaria
- AI-MBA-49-2021 Proveedor, solicitud de combustible para gira
- AI-MBA-50-2021 Gestión Vial, Solicitud de información sobre intervención de caminos
- AI-MBA-51-2021 Asesor Legal cálculo de multa en procedimiento
- AI-MBA-52-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 01 al 05 marzo
- AI-MBA-53-2021 Fiscalía, remisión de información solicitada
- AI-MBA-54-2021 Comisión de Hacienda, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-55-2021 Proveedor, Solicitud de trámite para asignación de número de activo
- AI-MBA-56-2021 Denunciante, admisibilidad de denuncia
- AI-MBA-57-2021 Alcaldía, activos institucionales utilizados en teletrabajo
- AI-MBA-58-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 08 al 13 de marzo
- AI-MBA-59-2021 Denunciante, admisibilidad de denuncia
- AI-MBA-60-2021 CGR, atención traslado de denuncia
- AI-MBA-61-2021 Catastro, consulta sobre camino
- AI-MBA-62-2021 TI, Información para página web según índice de transparencia
- AI-MBA-63-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 15 al 19 de marzo
- AI-MBA-64-2021 Contabilidad, remisión control materiales y suministros
- AI-MBA-65-2021 Contabilidad, remisión de control de deudas por pagar
- AI-MBA-66-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 22 al 26 marzo
- AI-MBA-67-2021 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-68-2021 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-69-2021 Tesorería, solicitud de información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-70-2021 Proveedor, solicitud de información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-71-2021 Administración Tributaria, solicitud de información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-72-2021 Presupuesto, solicitud de información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-73-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo Ofi al 09 abril
- AI-MBA-74-2021 Proveedor, Solicitud de trámite para asignación de número de activo



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-01-2022

- AI-MBA-75-2021 Secretaria Concejo, solicitud de información para atención de denuncia
- AI-MBA-76-2021 Administradora Gestión Vial, solicitud información atención de denuncia
- AI-MBA-77-2021 Alcaldía, solicitud de información para atención de denuncia
- AI-MBA-78-2021 ADI Cabagra, solicitud de información para atención de denuncia
- AI-MBA-79-2021 Consecutivo no utilizado
- AI-MBA-80-2021 CAC, solicitud de información para atención de denuncia
- AI-MBA-81-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 12 al 16 abril
- AI-MBA-82-2021 Tesorería, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-83-2021 Informática, criterio sobre seguridad de la red
- AI-MBA-84-2021 RRHH, solicitud de información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-85-2021 Alcaldía, Solicitud información seguimiento recomendac. y disposiciones
- AI-MBA-86-2021 Regidor Juan Guevara, remisión encuesta AAC
- AI-MBA-87-2021 Regidor Kamber Hernández, remisión encuesta AA
- AI-MBA-88-2021 Regidora Nixie Beita, remisión encuesta AAC
- AI-MBA-89-2021 Encargada RRHH, remisión encuesta AAC
- AI-MBA-90-2021 Asesor Legal, remisión encuesta AAC
- AI-MBA-91-2021 Contador, remisión encuesta AAC
- AI-MBA-92-2021 Concejo, Alcaldía, nec. servicios Autoridad Superior Plan Trabajo 2022
- AI-MBA-93-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 19 al 23 abril
- AI-MBA-94-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 26 al 30 abril
- AI-MBA-95-2021 Colaboradores AI, remisión protocolo COVID-19
- AI-MBA-96-2021 Presupuesto, Solicitud de modificación presupuestaria II-2021
- AI-MBA-97-2021 Administración Tributaria, solicitud de información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-98-2021 RRHH, solicitud de información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-99-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 03 al 07 mayo
- AI-MBA-100-2021 Alcaldía, Comunicación criterio s estudio Ley 9848
- AI-MBA-101-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 10 al 14 mayo
- AI-MBA-102-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 17 al 21 mayo
- AI-MBA-103-2021 RRHH, horario extraordinario
- AI-MBA-104-2021 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-105-2021 Presupuesto, solicitud de información para estudio Liquidación
- AI-MBA-106-2021 CCI, solicitud de información para estudio Liquidación
- AI-MBA-107-2021 Contabilidad, solicitud de información para estudio Liquidación
- AI-MBA-108-2021 Secretaria CM, solicitud de información derogatoria NTGCTI
- AI-MBA-109-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 31 mayo al 04 junio
- AI-MBA-110-2021 Presupuesto, Solicitud de modificación presupuestaria B-2021
- AI-MBA-111-2021 Alcaldía, Tesorería, resultados traspaso de tesorería
- AI-MBA-112-2021 RRHH, Evaluación Anual de Desempeño
- AI-MBA-113-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 07 al 11 junio
- AI-MBA-114-2021 Contabilidad, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-115-2021 Alcaldía, nivel de preparación derogatoria NTGCTI
- AI-MBA-116-2021 Alcaldía, solicitud de información estudio Ley 9848
- AI-MBA-117-2021 Presupuesto, solicitud de información estudio Ley 9848
- AI-MBA-118-2021 CCI, solicitud de información estudio Ley 9848
- AI-MBA-119-2021 Proveedor, solicitud de información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-120-2021 Administración Tributaria, solicitud información para estudio Ley 9848
- AI-MBA-121-2021 RRHH, solicitud de información para estudio Ley 9848



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-01-2022

- AI-MBA-122-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 14 al 18 junio
- AI-MBA-123-2021 RRHH, horario extraordinario
- AI-MBA-124-2021 CCI, solicitud de información sobre CI y Valoración de riesgos
- AI-MBA-125-2021 Asesor Legal, solicitud de certificación
- AI-MBA-126-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 21 al 2fi junio
- AI-MBA-127-2021 Ministerio público, respuesta oficio FALTA-p-101-20201 rec. INDER
- AI-MBA-128-2021 Contabilidad, remisión de control de suministros
- AI-MBA-129-2021 Concejo, Remisión informe de autoevaluación anual de la calidad
- AI-MBA-130-2021 Presupuesto, solicitud de información para CGR
- AI-MBA-131-2021 CGR, solicitud de ampliación para atención de denuncia
- AI-MBA-133-2021 Concejo, Remisión Plan de Trabajo 2022
- AI-MBA-134-2021 Concejo, Remisión Presupuesto Auditoría Interna 2022
- AI-MBA-135-2021 Alcaldía, Sobre solicitud de ampliación de plazo
- AI-MBA-136-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 28 junio al 02 julio
- AI-MBA-137-2021 CGR, Consulta uso de Recursos de alquileres de locales municipales
- AI-MBA-138-2021 Ciudadana, remisión de información de solicitada
- AI-MBA-139-2021 Alcaldía, Recurso s Humanos, Informe semanal Teletrabajo 05 al 09 julio
- AI-MBA-140-2021 RRHH, horario extraordinario julio -agosto
- AI-MBA-141-2021 Presupuesto, evaluación I semestre 2021
- AI-MBA-142-2021 Presupuesto, no ejecución rubros de servicio s básicos
- AI-MBA-143-2021 Ciudadano, traslado de solicitud de información
- AI-MBA-144-2021 Secretaria CM, traslado de solicitud de información
- AI-MBA-145-2021 Gestión Vial, traslado de solicitud de información
- AI-MBA-146-2021 Proveedor, Solicitud de información para Asamblea Legislativa
- AI-MBA-147-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 12 al 16 julio
- AI-MBA-148-2021 RRHH, Solicitud de información
- AI-MBA-149-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 19 al 23 julio
- AI-MBA-150-2021 Secretaria del Concejo, Solicitud de certificación
- AI-MBA-151-2021 Asamblea Legislativa, Respuesta a solicitud de información
- AI-MBA-152-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 26 al 30 julio
- AI-MBA-153-2021 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-154-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 02 al 06 agosto
- AI-MBA-155-2021 Ministerio Público, ampliación denuncia recursos INDER
- AI-MBA-156-2021 Denuncia Ciudadana CGR, remisión de Relación de Hechos
- AI-MBA-157-2021 Secretaria del Concejo, Solicitud de información
- AI-MBA-158-2021 Proveedor, 2020CD-000249-0004200001 aprobación prórroga de entrega
- AI-MBA-159-2021 Concejo, estudio s de Fiscalización recursos 8114
- AI-MBA-160-2021 Presupuesto, solicitud de incorporación de compromisos en presupuesto
- AI-MBA-161-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 09 al 13 agosto
- AI-MBA-162-2021 MOPT, Criterio calidad cemento donado
- AI-MBA-163-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 16 al 20 agosto
- AI-MBA-164-2021 Alcaldía, Tesorería, resultados arque os sorpresivos
- AI-MBA-165-2021 Alcaldía, Infraestructura Vial, remisión informe especial 02-2021
- AI-MBA-165-2021 Junta Vial, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-165-2021 NOTA ACLARATORIA DUPLICADO CONSECUTIVO OFICIO
- AI-MBA-166-2021 Denunciante, resultados atención de denuncia
- AI-MBA-167-2021 Concejo, atención acuerdo patrimonio cultural



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-01-2022

- AI-MBA-168-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 23 al 27 agosto
- AI-MBA-169-2021 Contabilidad, solicitud de información implementación transversal NICSP
- AI-MBA-170-2021 Constancia contratación 2017CD -000134-0004200001
- AI-MBA-171-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 30 agosto al 03 setiembre
- AI-MBA-172-2021 Concejo, Comunicación modificación I Plan de Trabajo
- AI-MBA-173-2021 Desarrollo Urbano, seguimiento caso invasión parque San Carlos
- AI-MBA-174-2021 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-175-2021 Alcaldía, Solicitud de ampliación teletrabajo
- AI-MBA-176-2021 Alcaldía, Remisión informe de seguimiento de recomendaciones 2020
- AI-MBA-177-2021 Concejo, Remisión informe de seguimiento de recomendaciones 2020
- AI-MBA-178-2021 CCDRBA, Remisión informe de seguimiento de recomendaciones 2020
- AI-MBA-179-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 06 al 10 setiembre
- AI-MBA-180-2021 Alcaldía, Convocatoria conferencia final resultados estudio Ley 9848
- AI-MBA-181-2021 Concejo, Convocatoria conferencia final resultados estudio Ley 9848
- AI-MBA-182-2021 Alcaldía, Reprogramación conferencia final resultados estudio Ley 9848
- AI-MBA-183-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 13 al 17 setiembre
- AI-MBA-184-2021 Alcaldía, Traslado necesidad de capacitación CCDRBA
- AI-MBA-185-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 20 al 24 setiembre
- AI-MBA-186-2021 Alcaldía, Remisión informe borrador estudio Ley No. 9848
- AI-MBA-187-2021 Asesoría Legal, consulta trámite de modificaciones presupuestarias
- AI-MBA-188-2021 Regidor, comunicación de acciones para atención de consulta
- AI-MBA-189-2021 Concejo, Comunicación modificación II Plan de Trabajo
- AI-MBA-190-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 27 setiembre al 01 octubre
- AI-MBA-190-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo
- AI-MBA-191-2021 RRHH, detalle de colaboradores vacunados covid -19
- AI-MBA-192-2021 Alcaldía, Convocatoria conferencia final resultados estudio Liq. presupuestaria
- AI-MBA-193-2021 Concejo, Convocatoria conferencia final resultados estudio Liq. presupuestaria
- AI-MBA-195-2021 Concejo, Remisión informe final Estudio Ley 9848
- AI-MBA-196-2021 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-197-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 04 al 08 octubre
- AI-MBA-198-2021 Alcaldía, Concejo, Reprogramación conferencia final estudio Liq. Presupuestari
- AI-MBA-199-2021 Concejo, Alcaldía, Asesoría proceso de implementación de NICSP
- AI-MBA-200-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 11 al 15 octubre
- AI-MBA-201-2021 Alcaldía, Remisión informe borrador estudio Liq. presupuestaria 2019-2020
- AI-MBA-202-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 18 al 22 octubre
- AI-MBA-203-2021 Alcaldía, Recordatorio plan de acción Estudio Ley 9848
- AI-MBA-204-2021 Gestión Vial, traslado de solicitud de contribuyente
- AI-MBA-205-2021 Contribuyente CBC, comunicación de traslado de solicitud
- AI-MBA-206-2021 Alcaldía, Remisión informe Programa Extraordinario Fiscalización 9848
- AI-MBA-207-2021 Concejo, Remisión informe Programa Extraordinario Fiscalización 9848
- AI-MBA-208-2021 Alcaldía, Remisión informe Liquidación Presupuestaria 2019-2020
- AI-MBA-209-2021 Concejo, Remisión informe Liquidación Presupuestaria 2019-2020
- AI-MBA-210-2021 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-211-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 25 al 29 octubre
- AI-MBA-212-2021 Gestión Vial, solicitud de información
- AI-MBA-213-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 01 al 05 noviembre
- AI-MBA-214-2021 CCDRBA, Solicitud de información



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-01-2022

- AI-MBA-215-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 08 al 12 noviembre
- AI-MBA-216-2021 Alcaldía, acciones pendiente s informe seguimiento de recomendaciones
- AI-MBA-217-2021 Alcaldía, acciones pendiente s informe AI-MBA-EE-02-2021
- AI-MBA-218-2021 Alcaldía, acciones pendiente s informe AI-MBA-INF-03-2021 Ley 9848
- AI-MBA-219-2021 Alcaldía, acciones pendiente s informe AI-MBA-INF-04-2021 PEF Ley 9848
- AI-MBA-220-2021 Alcaldía, acciones pendientes informe AI-MBA-INF-05-2021 Liq. presupuestaria
- AI-MBA-221-2021 Secretaria del Concejo, remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-222-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 15 al 19 noviembre
- AI-MBA-223-2021 Alcaldía, Comunicación de inicio de estudio Recursos FODESAF
- AI-MBA-224-2021 Asistente, asignación de estudio FODESAF
- AI-MBA-225-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 22 al 26 noviembre
- AI-MBA-226-2021 Alcaldía, solicitud de información para estudio FODESAF
- AI-MBA-227-2021 Vicealcaldesa, solicitud de información para estudio FODESAF
- AI-MBA-228-2021 Presupuesto, solicitud de información para estudio FODESAF
- AI-MBA-229-2021 CGR, Respuesta a solicitud de información procesos CA
- AI-MBA-230-2021 Alcaldía, Respuesta a solicitud de información procesos CA
- AI-MBA-231-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 29 noviembre al 03 diciembre
- AI-MBA-232-2021 Desarrollo Urbano, Gestión Vial, solicitud de información
- AI-MBA-233-2021 Secretaria del Concejo remisión informes de legalización de libros
- AI-MBA-234-2021 Alcaldía, RRHH, Informe semanal Teletrabajo 06 al 10 diciembre
- AI-MBA-235-2021 Alcaldía, Tesorería, resultados arqueos sorprendivos
- AI-MBA-236-2021 Alcaldía, solicitud trámite para servicio telefónico
- AI-MBA-237-2021 Alcaldía, Ampliación de plazo para documentación pendiente de res puesta

Suministro de información de apoyo.

- 2.7 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 de publicaciones en el diario oficial La Gaceta, sobre leyes, reglamentos, decretos, directrices, entre otros.
- 2.8 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.



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 2021, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo, los informes que se detallan:

- **AI/MBA-INF-01-2021:** Informe de la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna, periodo 2020.
- **AI/MBA-INF-02-2021:** Informe sobre el seguimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República y el seguimiento de las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna al Concejo Municipal, Alcalde Municipal y otras instancias auditadas, con corte al 31 de julio de 2021.
- **AI/MBA-INF-03-2021:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial, acerca de la implementación de la Ley para apoyar al contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades ante la emergencia nacional por la pandemia de COVID-19, Ley n.º 9848.
- **AI/MBA-INF-04-2021:** Informe acerca del Programa Extraordinario de Fiscalización y otros procesos institucionales (Artículo 20, Ley n.º 9848) -Periodo 2020.
- **AI/MBA-INF-05-2021:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial acerca de la determinación de los saldos registrados en las liquidaciones presupuestarias de los periodos 2019 y 2020 de la Municipalidad de Buenos Aires.

Estudios Especiales.

2.10 Se realizaron dos estudios especiales, según se detalla a continuación:

- **AI/MBA-EE-01-2021:** Informe sobre la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires, periodo en estudio 2020.



- **AI/MBA-EE-02-2021:** Estudio especial sobre los resultados de la atención de denuncia sobre el uso de recursos de la Ley n.º 8114 y Administración, en la contratación de un comunicador.

Relaciones de Hechos.

2.11 Se realizaron los siguientes productos:

- **AI/MBA-RH-01-2021** Relación de Hechos sobre presuntos hechos irregulares en la instalación y operación de quebrador en inmueble bajo permiso de uso entre el Instituto Costarricense de Electricidad y la Municipalidad de Buenos Aires.

Atención de denuncias.

2.12 Se dio atención² a las siguientes denuncias:

- Aparente intervención de caminos sin código.
- Aparente invasión de lote municipal en San Carlos.
- Supuestas irregularidades en Comité Cantonal de Deportes.
- Aparente intervención de camino en propiedad privada.
- Aparente afectación de propiedades privadas en Barrio Arauz y Remolino.
- Aparentes irregularidades en uso de quebrador -Remolino.
- Aparentes irregularidades en contratación de comunicador.
- Condiciones de resguardo de cemento donado por el MOPT.

² Las denuncias relacionadas con intervención de caminos sin código e intervención en camino en propiedad privada se encuentran en proceso de atención.



SERVICIOS PREVENTIVOS

Advertencias:

2.13 Durante el año 2021, se realizaron advertencias al Alcalde y Concejo Municipal, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADV-01-2021:** Advertencia sobre las condiciones de resguardo de cemento donado por el Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT).
- **AI/MBA-ADV-02-2021:** Advertencia sobre las políticas y criterios para el aumento de los precios de alquileres de los locales de la Terminal de Buses.
- **AI/MBA-ADV-03-2021:** Advertencia sobre contratación de maquinaria por hora, para acarreo de material.
- **AI/MBA-ADV-04-2021:** Advertencia sobre el uso de recursos bajo el código de actividades protocolarias y sociales.

Legalización de libros:

2.14 Durante el año 2021, se realizó un total de 36 legalizaciones de libros, según solicitudes de las diferentes dependencias municipales, siendo el detalle el siguiente:

- **Informe AIM-L.D.L-01-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo III, Folios del n.º 801 al n.º 1200, del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-02-2021** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “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-03-2021** Informe de Cierre Definitivo, 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-04-2021** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XXIV, Folios del n.º 10001 al n.º 10400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.



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



AI/MBA-INF-01-2022

- **Informe AIM-L.D.L-05-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo II, Folios del n.º 01 al n.º 30, de la Comisión de Asuntos Ambientales de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-06-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XXVI, Folios del n.º 10801 al n.º 11200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-07-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo III, Folios del n.º 01 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-08-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo III, Folios del n.º 01 al n.º 50, de la Comisión de Hacienda de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-09-2021** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "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-10-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo I, Folios del n.º 01 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-11-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo II, Folios del n.º 401 al n.º 800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-12-2021** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Diario de Caja", Tomo XIII, Folios del n.º 1451 al n.º 11650, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-13-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Diario de Caja", Tomo XIV, Folios del n.º 1651 al n.º 1750, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-14-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo II, Folios del n.º 401 al n.º 800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-15-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo III, Folios del n.º 801 al n.º 1200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-16-2021** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Bancos", Tomo VIII, Folios del n.º 953 al n.º 1353, de la Contabilidad 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-01-2022

- **Informe AIM-L.D.L-17-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Bancos", Tomo IX, Folios del n.º 1354 al n.º 1553, de la Contabilidad de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-18-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo II, Folios del n.º 01 al n.º 50, de la Comisión de Asuntos Jurídicos de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-19-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo III, Folios del n.º 51 al n.º 100, de la Comisión de Asuntos Jurídicos de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-20-2021** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XXIV, Folios del n.º 10801 al n.º 11201, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-21-2021** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo I, Folios del n.º 01 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-22-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo II, Folios del n.º 801 al n.º 1200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-23-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo IV, Folios del n.º 1201 al n.º 1600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-24-2021** Informe de Cierre Definitivo, 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 la Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-25-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XII, Folios del n.º 3401 al n.º 3800, de la Junta Vial Cantonal de la Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-26-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XIII, Folios del n.º 3801 al n.º 4200, de la Junta Vial Cantonal de la Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-27-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo IV, Folios del n.º 1201 al n.º 1600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-28-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo V, Folios del n.º 1601 al n.º 2000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.



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



AI/MBA-INF-01-2022

- **Informe AIM-L.D.L-29-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo V, Folios del n.º 1601 al n.º 2000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-30-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo VI, Folios del n.º 2001 al n.º 2400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-31-2021** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo II, Folios del n.º 401 al n.º 800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-32-2021** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo III, Folios del n.º 801 al n.º 1200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-33-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo VI, Folios del n.º 2001 al n.º 2400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-34-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo VII, Folios del n.º 2401 al n.º 2800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-35-2021** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo VII, Folios del n.º 2401 al n.º 2800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-36-2021** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo VIII, Folios del n.º 2801 al n.º 3200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.

Asesorías:

2.15 En el transcurso del año 2021 se ha participado en calidad de asesoría en comisiones nombradas por la administración, para la atención de diferentes asuntos municipales, según se detalla:

Comisión	Fecha reuniones
Control Interno	Primer martes de cada mes
NICSP	Segundo lunes de cada mes
Aumento de Ingresos	Segundo martes de cada mes
Integración de personal	Tercer martes de cada mes
Tasas	Tercer martes de cada mes
Archivo institucional	Tercer jueves de cada mes



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-01-2022

2.16 El participar de las reuniones mencionadas llegó a aumentar la cantidad de labores administrativas, además, de disminuir significativamente el tiempo a dedicar en las labores cotidianas del departamento.

2.17 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
Gaceta N° 3	06-01-21	Resolución N° RES-DGH-ONT-002-2020.—Dirección General de Hacienda	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcaldía Contabilidad Tesorería Secretaría del Concejo	06-01-21
Gaceta N° 5	08-01-21	“Reglamento a la Ley N° 9524 Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central y Reforma a los Artículos 2 y 3 del Decreto N° 39183-H, Denominado: Procedimiento para la Incorporación y Desincorporación Presupuestaria de las Fuentes de Financiamiento de Crédito Público Externo y las Autorizaciones De Gasto Asociadas al Presupuesto de la República.	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Contabilidad Tesorería Secretaría del Concejo	12-01-21
Gaceta N° 5 Alcance 3	08-01-21	Medidas adicionales de protección, para las personas con discapacidad de carácter vinculante, en atención a la declaratoria de emergencia nacional en Costa Rica por el COVID-19. Reglamento Autónomo de Organización y Servicio del Consejo Nacional de Personas con Discapacidad	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo	12-01-21
Alcance 2	07-01-21	División Territorial Electoral	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal	12-01-21
Alcance 7	13-01-21	Ampliación del Plazo que Autoriza la Reducción de Jornadas de Trabajo ante la Declaratoria de Emergencia Nacional	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo	14-01-21
Alcance 7	13-01-21	Reglamento para la Aplicación de la	Alcalde	14-01-21



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-01-2022

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		Modalidad de Teletrabajo en la Municipalidad de Buenos Aires	Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo	
Alcance 6	12-01-21	Medidas para Control y Reducción del Gasto Público	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Presupuesto	14-01-21
Alcance 5	11-01-21	DGT-R-46-2020. Condiciones de Uso para la Plataforma de Trámites Virtuales TRAVI	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Administración Tributaria	14-01-21
Gaceta N° 10	15-01-21	Comunicado a los posibles proveedores	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal	15-01-21
Gaceta N° 18	27-01-21	Hacienda Aviso “Resolución para el Suministro de Información por parte de las Municipalidades y Concejos Municipales de Distrito”.	Alcalde Vicealcalde Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Presupuesto Gestión Comunal	28-01-21
Gaceta N° 20	29-01-21	Dirigida a la Administración Central y Descentralizada “Para Limitar el uso de Recursos Públicos en Contratación o Realización de Materiales, objetos y Accesorios para Regalías Promocionales”	Alcalde Vicealcalde Proveeduría Asesoría Legal Asistente Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad	04-02-21
Gaceta N° 27	09-02-21	Lineamientos para el Análisis de Presuntos Hechos Irregulares Presentados en la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires	Auditoría Interna	09-02-21



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-01-2022

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
Alcance N°26	05-02-21	División Territorial Administrativa de la República	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal	16-02-21
Alcance N°40	25-02-21	Límites de Contratación Administrativa	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal Proveeduría	25-02-21
Alcance N°72	15-04-21	Modificación al Decreto Ejecutivo, N° 42248-MTSS	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal Asesoría Legal Recursos Humanos	15-04-21
Alcance N°73	16-04-21	Reforma del artículo 1 y Adición de un Artículo 24 bis a la Ley 7798, Creación del Consejo Nacional de Vialidad, de 30 de abril de 1998, Ley para la Intervención de Rutas Cantonales por parte del Consejo Nacional de Vialidad.	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcalde Concejo Municipal Unidad Técnica Gestión Vial	16-04-21
Alcance N°89	06-05-21	Reforma al Reglamento a la Ley de Catastro Nacional, Decreto Ejecutivo N°34331-J del 29 de noviembre del 2007	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcalde Concejo Municipal Desarrollo Urbano	06-05-21
Gaceta N° 89	11-05-21	Directriz n° 113-MP-MEIC, dirigida a la Administración Pública Central y Descentralizada Reforma al artículo 1° de la directriz n° 079-MP-MEIC del 08 de abril de 2020, denominada Revisión y Simplificación de trámites Administrativos de Permisos, Licencias, Autorizaciones o Concesiones	Alcalde Asistente Alcaldía Administración Tributaria Asesoría Legal Contabilidad Tesorería Vicealcalde Concejo Municipal	11-05-21
Gaceta N° 62	27-3-21	Derogar las Normas Técnicas para la gestión y el control de las tecnologías de Información (N-2-2007-CO-DFOE), resolución N° R-CO-26-2007 del 07 junio del 2007, a partir del 1° de enero del 2022.	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal Tecnologías de Información	24-05-21
Gaceta N° 109	31-05-21	Ley General de Contratación Pública	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal Proveeduría	01-06-21
Gaceta N°	09-7-21	Directriz n° 118-S-MTSS-Mideplan, dirigida	Alcalde	12-07-21

T: 2730-07-67 C: mmena@munibuenosaires.go.cr S: <http://www.munibuenosaires.go.cr/>
“MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES, TRABAJANDO POR EL CANTÓN QUE TODOS QUEREMOS”



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-01-2022

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
137		a la Administración Pública Central y Descentralizada “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”	Asesoría Legal Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal	
Gaceta N° 140	21-07-21	Modificación al artículo 20 del Reglamento de Modificaciones Presupuestarias	Alcalde Asesoría Legal Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal Presupuesto	21-07-21
Alcance N°172	01-09-21	Dirigida a la Administración Pública Central y Descentralizada “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”	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal	06-09-21
Alcance N°175	03-09-21	Quinto Presupuesto Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico de 2021 y sexta modificación Legislativa a la Ley 99,26, Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico 2021, de 1 de diciembre de 2020	Alcalde Asistente Alcaldía Administración Tributaria Asesoría Legal Contabilidad Presupuesto Vicealcalde Concejo Municipal Dirección Técnica y Estudios	06-09-21
Alcance N°204	08-10-21	Autorización Municipal para Promover la Disminución de la Morosidad de sus Contribuyentes y Facilitar la Recaudación	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal Administración Tributaria	08-10-21
Alcance N°206	12-10-21	Reglamento a la Ley Nacional de Vacunación” y Establecimiento de la Obligatoriedad de la Vacuna del COVID-19.	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal	12-10-21
Alcance N°213	20-10-21	Manual de Valores Base Unitarios por Tipología Constructiva	Alcalde Asistente Alcaldía Vicealcalde Concejo Municipal Desarrollo Urbano	20-10-21
Gaceta N° 207	27-10-21	R-DC-00095-2021 Modificación de artículos del “Reglamento de Gastos de	Alcalde Asistente Alcaldía	27-10-21



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-01-2022

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		Viaje y Transporte para Funcionarios Públicos”	Administración Tributaria Asesoría Legal Contabilidad Presupuesto Vicealcalde Concejo Municipal Tesorería	
Alcance N°222	02-11-21	Directriz n° 125-S-MTSS-MIDEPLAN dirigida a la Administración Pública Central y Descentralizada “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”	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcalde Concejo Municipal Recursos Humanos	02-11-21
Gaceta N° 217	10-11-21	Ley para Mejorar el Proceso de Control Presupuestario, por Medio de la Corrección de Deficiencias Normativas y Prácticas de la Administración Pública	Alcalde Asistente Alcaldía Administración Tributaria Asesoría Legal Contabilidad Vicealcalde Concejo Municipal Tesorería	10-11-21
Alcance N°236	19-11-21	R-DC-00106-2021 reformas a “Directrices generales a los sujetos pasivos de la Contraloría General de la República para el adecuado registro y validación de información en el sistema de información sobre planes y presupuestos (SIPP) (D-1-2010-DC-DFOE)	Alcalde Asistente Alcaldía Administración Tributaria Asesoría Legal Contabilidad Presupuesto Vicealcalde Concejo Municipal Tesorería	22-11-21
Alcance N° 204	08-10-21	Autorización Municipal para Promover la Disminución de la Morosidad de sus Contribuyentes y Facilitar la Recaudación	Alcalde Asistente Alcaldía Administración Tributaria Asesoría Legal Contabilidad Vicealcalde Concejo Municipal Tesorería	23-11-21
Gaceta N° 237	09-12-21	Sesiones del Concejo Municipal	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcalde Concejo Municipal	10-12-21
Gaceta N°	10-12-21	N° 127-MIDEPLAN-MTSS vacaciones	Alcalde	10-12-21



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-01-2022

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
238		personas servidoras públicas fin y principio de año.	Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcalde Concejo Municipal Recursos Humanos	

MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2021

2.18 Esta Auditoría Interna mediante los oficios AI/MBA/172-2021 y AI/MBA/189-2021, 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 2021 y las justificaciones en cada caso:

Mediante el oficio AI/MBA/172-2021

Estudio que se excluye	Justificación
Autoevaluación del Control Interno del departamento de Auditoría Interna.	Se ha tenido que dedicar tiempo a dos estudios que se iniciaron a finales del año 2020, correspondientes a: <ul style="list-style-type: none">Auditoría de carácter especial acerca de la implementación de la <i>Ley para apoyar al contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades ante la emergencia nacional por la pandemia de Covid-19, No.9848</i>, Municipalidad de Buenos Aires -periodo 2020-.Auditoría de carácter especial acerca de la determinación de los saldos registrados en las liquidaciones presupuestarias de los periodos 2019 y 2020.

Mediante el oficio AI/MBA/189-2021

Estudios que se excluyen	Justificación
Auditoría de carácter especial sobre la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.	A solicitud de la Contraloría General de la República según el oficio DFOE-FIP-0123 (n.º 11162) esta Auditoría Interna debe generar un servicio de asesoría al Jerarca, a partir de las herramientas que se han aplicado producto de la colaboración que ha realizado este departamento con el proyecto “ <i>Seguimiento de la gestión de la implementación transversal de NICSP en instituciones seleccionadas</i> ” que se encuentra ejecutando el Órgano Contralor.

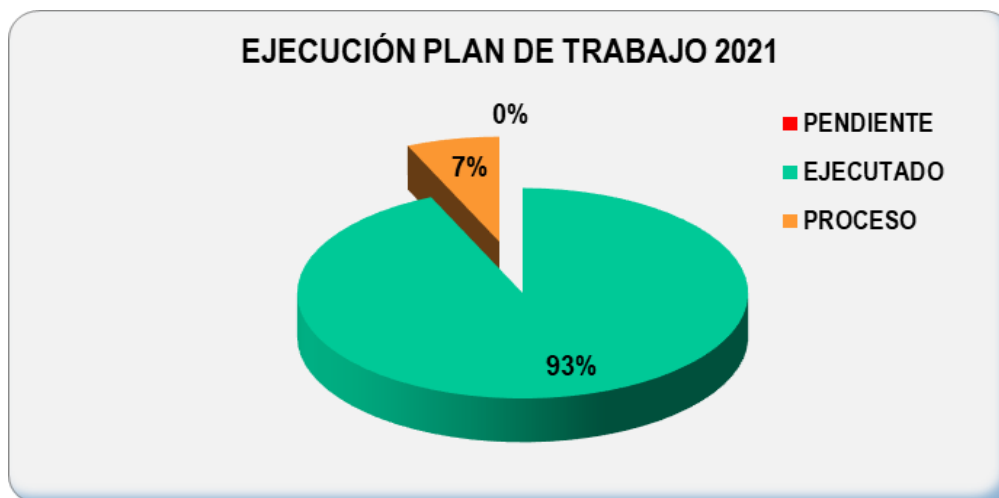


ESTADO DE LAS ACTIVIDADES PROPUESTAS EN EL PLAN DE TRABAJO 2021

2.19 La siguiente tabla detalla el estado de las actividades contempladas en el Plan de Trabajo correspondiente al año 2021.

	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
9	Arqueos sorpresivos de Tesorería	Ejecutado
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	Fiscalización extraordinaria, según lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley 9848.	Ejecutado
15	Auditoría de carácter especial de Programas y proyectos financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF).	En proceso

La información anterior, se ilustra en el siguiente gráfico:





2.20 Además de las labores anteriores, se concluyeron en el año 2021 dos estudios de carácter especial que se iniciaron a finales del año 2020, siendo los siguientes:

- Auditoría de carácter especial, acerca de la implementación de la Ley para apoyar al contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades ante la emergencia nacional por la pandemia de COVID-19, Ley n.º 9848.
- Auditoría de carácter especial acerca de la determinación de los saldos registrados en las liquidaciones presupuestarias de los periodos 2019 y 2020 de la Municipalidad de Buenos Aires.

3. CONCLUSIONES

- 3.1 La presente rendición de cuentas, es el medio por el cual la Auditoría Interna informa, justifica y se responsabiliza por las actividades ejecutadas en el periodo 2021.
- 3.2 Se considera de importancia reiterar la necesidad de fortalecer el departamento de Auditoría Interna con personal profesional, que permita abarcar una cantidad mayor de elementos del universo auditable y propicie mejores condiciones para continuar con la labor de auditoría en pro de una gestión eficiente de los recursos públicos.
- 3.3 Como resultado de la aplicación de la modalidad de teletrabajo la institución se ve favorecida con la reducción del gasto en los servicios de agua, electricidad, teléfono y algunos rubros de materiales y equipo de oficina que son cubiertos por los servidores teletrabajadores, además, del ahorro a largo plazo que se genera a nivel de sociedad en cuanto al gasto de combustible y por ende de contaminación del ambiente.

Licda. Mardeluz Mena León
AUDITORA INTERNA