

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME n.º MBA-AI-INF-01-2023

**INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO
DE LA AUDITORÍA INTERNA
PERIODO 2022**

ENERO 2023





CONTENIDO

	PÁG.
1. INTRODUCCIÓN	1
2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DEL AÑO 2022.....	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.....	4
Oficios enviados durante el año 2022.....	6
Suministro de información de apoyo.....	6
<i>SERVICIOS DE AUDITORÍA</i>	<i>7</i>
Informes de Control Interno.....	7
Estudios Especiales.....	7
Relaciones de Hechos.....	8
Atención de denuncias.....	8
<i>SERVICIOS PREVENTIVOS</i>	<i>8</i>
Advertencias:.....	8
Legalización de libros:.....	9
Asesorías:.....	11
<i>MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2022</i>	<i>14</i>
<i>ESTADO DE LAS ACTIVIDADES PROPUESTAS EN EL PLAN DE TRABAJO 2022. 15</i>	
3. CONCLUSIONES	16



INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2022

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 2022, 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.



- 1.4 Como una medida adoptada por la Administración para disminuir el riesgo de contagio de la enfermedad COVID-19, además, considerando que el teletrabajo es una modalidad de organización con diferentes beneficios tanto para la institución como para los funcionarios, durante el año 2022 se continuó con la implementación de dicha modalidad 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.
- 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 2022

- 2.1 Ésta Auditoría Interna elaboró el Plan Anual de Trabajo del año 2022, mismo que fue aprobado por el Concejo Municipal en la sesión ordinaria 64-2021 de fecha 27 de julio de 2021.
- 2.2 De igual forma, se remitió a la Contraloría General de la República, el 27 de octubre de 2021, 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:



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



MBA-AI-INF-01-2023

- 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 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, Concejo Municipal, Contraloría General de la República y otros entes externos, dando como resultado gestiones de tipo administrativo, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADM-01-2022** Información requerida por la Contraloría General de la República (Ley 9848).
- **AI/MBA-ADM-02-2022** Evaluación del POA de la Auditoría Interna, II Semestre 2021 (AI/MBA/15-2022).
- **AI/MBA-ADM-03-2022** Información requerida por la Contraloría General de la República, nivel de preparación para la implementación del nuevo modelo de gestión de compra pública según la Ley n.º 9986 (AI/MBA/27-2022, AI/MBA/45-2022, AI/MBA/47-2022).
- **AI/MBA-ADM-04-2022** Asesoría en relación con los mecanismos de prevención de la corrupción en la Municipalidad de Buenos Aires (AI/MBA/35-2022).
- **AI/MBA-ADM-05-2022** Uso de datafonos por inspectores.



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



MBA-AI-INF-01-2023

- **AI/MBA-ADM-06-2022** Metas para evaluación del desempeño 2023.
- **AI/MBA-ADM-07-2022** Consulta acerca de la designación de un Alcalde Municipal como Presidente del Concejo Directivo de la Unión Nacional de Gobiernos Locales (UNGL).
- **AI/MBA-ADM-08-2022** Evaluación del POA de la Auditoría Interna, I Semestre 2022 (AI/MBA/96-2022).
- **AI/MBA-ADM-09-2022** Solicitud de información Ministerio Público (AI/MBA/123-2022).
- **AI/MBA-ADM-10-2022** Colaboración con la Auditoría Interna de JUDESUR.
- **AI/MBA-ADM-11-2022** Autoevaluación Control Interno periodo 2022.
- **AI/MBA-ADM-12-2022** Traslado solicitud de contribuyente, Alcalde – UNGL.
- **AI/MBA-ADM-13-2022** Traslado solicitud de contribuyente, FEDEMSUR – UNGL.
- **AI/MBA-ADM-14-2022** Recomendaciones emitidas en revisión de instalación eléctrica del edificio de Auditoría.
- **AI/MBA-ADM-15-2022** Plan de adquisiciones de la Auditoría Interna 2023.

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
Capacitación	Fiscalización de compras públicas basadas en analítica de datos	Contraloría General de la República (CGR)	16 de febrero de 2022	Virtual
Seminario	Contratación administrativa y Ley General de Contratación Pública	Universidad Estatal a Distancia	del 03 de mayo al 14 junio 2022	Virtual
Taller	Primeros auxilios y mordeduras	Cruz Roja	17 de junio de	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



MBA-AI-INF-01-2023

TIPO ACTIVIDAD	NOMBRE	IMPARTIDA POR	FECHA	MODALIDAD
	de serpientes		2022	
Programa	Módulo 7 "Gestión del aprovisionamiento de bienes y servicios: La selección de proveedor"	Contraloría General de la República (CGR)	24 de junio 2022	Virtual
Programa	Módulo 8 "Gestión del aprovisionamiento de bienes y servicios: Mecanismos ordinarios de selección del contratista"	Contraloría General de la República (CGR)	12 de julio de 2022	Virtual
Programa	Módulo 9 "Gestión del aprovisionamiento de bienes y servicios: Mecanismos extraordinarios de selección del contratista"	Contraloría General de la República (CGR)	22 de julio de 2022	Virtual
Curso	Investigación de Hechos Presuntamente Irregulares	Contraloría General de la República (CGR)	05, 25 agosto de 2022 21 setiembre de 2022 07, 13 y 21 octubre 2022 04 noviembre 2022	Virtual
Programa	Módulo 10 "Gestión del aprovisionamiento de bienes y servicios: Sistema recursivo de las contrataciones públicas"	Contraloría General de la República (CGR)	28 de octubre de 2022	Virtual
Programa	Módulo 11 "Gestión del aprovisionamiento de bienes y servicios: Ejecución del contrato"	Contraloría General de la República (CGR)	28 de octubre de 2022	Virtual
Programa	Módulo 12 "Gestión del aprovisionamiento de bienes y servicios: Terminación de las contrataciones"	Contraloría General de la República (CGR)	28 de octubre de 2022	Virtual
Programa	Módulo 13 "Gestión del aprovisionamiento de bienes y servicios: Régimen sancionatorio"	Contraloría General de la República (CGR)	28 de octubre de 2022	Virtual
Programa	Módulo 14 "Gestión del aprovisionamiento de bienes y"	Contraloría General de la República (CGR)	28 de octubre de 2022	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



MBA-AI-INF-01-2023

TIPO ACTIVIDAD	NOMBRE	IMPARTIDA POR	FECHA	MODALIDAD
	servicios: Rectoría en compras públicas"			
Programa	Módulo 15 "Gestión del aprovisionamiento de bienes y servicios: Disposiciones finales y transitorios"	Contraloría General de la República (CGR)	28 de octubre de 2022	Virtual
Seminario	Ética y probidad en la gestión municipal	Procuraduría General de la República, Comisión Nacional de Ética y Valores y el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local	02 y 09 de setiembre 2022	Virtual
Congreso	10º Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública	Contraloría General de la República (CGR)	20, 22, 27 y 29 setiembre 2022	Virtual
Capacitación	Nueva ley de compras públicas	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	17, 24 y 31 octubre 2022 14 de noviembre 2022	Virtual
Capacitación	Lineamientos para elaboración de actas	Archivo Institucional	30 noviembre de 2022	Presencial

Oficios enviados durante el año 2022

2.6 Al 31 de diciembre del año 2022, 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 172 oficios.

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 fue facilitadora de información a las otras dependencias municipales de publicaciones en el diario oficial La Gaceta (sobre leyes, reglamentos, decretos, directrices, entre otros), hasta mediados del mes de



agosto, a partir de la mencionada fecha, esa actividad es realizada por el Departamento de Proveduría.

- 2.8 Sin embargo, ante cualquier información que sea de conocimiento de esta Auditoría Interna y se considere prudente que sea comunicada a la administración o Concejo Municipal, se procederá con el trámite de comunicación que corresponda.

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 2022, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo, los informes que se detallan:

- **AI/MBA-INF-01-2022:** Informe de la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna, periodo 2021.
- **AI/MBA-INF-02-2022:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial, sobre la prevención de la corrupción en la Municipalidad de Buenos Aires.
- **AI/MBA-INF-03-2022:** 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 28 de febrero de 2022.
- **AI/MBA-INF-04-2022:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial, acerca de programas y proyectos financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF).

Estudios Especiales.

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

- **AI/MBA-EE-01-2022:** Informe sobre la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires, periodo en estudio 2021.



Relaciones de Hechos.

2.11 Se realizó el siguiente producto:

- **AI/MBA-RH-01-2022** Relación de Hechos sobre presuntos hechos irregulares en el nombramiento interino en la plaza Profesional Municipal.

Atención de denuncias.

2.12 Se dio atención² a las siguientes denuncias:

- Nombramiento interino en la plaza de Profesional Municipal.
- Noticia criminis, supuestas irregularidades en perjuicio de la Hacienda Pública (AI/MBA120-2022).

SERVICIOS PREVENTIVOS

Advertencias:

2.13 Durante el año 2022, se realizaron advertencias al Alcalde y Concejo Municipal, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADV-01-2022:** Advertencia sobre la aplicación del artículo 83 del Código Municipal, cálculo de tasas por servicios municipales.
- **AI/MBA-ADV-02-2022:** Advertencia sobre el uso de vehículos municipales para el traslado de funcionarios municipales, regidores y síndicos, de o hacia su casa de habitación.
- **AI/MBA-ADV-03-2022:** Advertencia sobre la superposición horaria en el desempeño de cargos públicos.
- **AI/MBA-ADV-04-2022:** Advertencia en relación con los controles internos para la gestión de bodegas, recursos Leyes 8114-9329.

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



Legalización de libros:

2.14 Durante el año 2022, se realizó un total de 26 legalizaciones de libros, según solicitudes de las diferentes dependencias municipales, siendo el detalle el siguiente:

- **Informe AIM-L.D.L-01-2022** Informe de Cierre Definitivo, 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-02-2022** Informe de Cierre Definitivo, 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-03-2022** Informe de Cierre Definitivo, 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-04-2022** Informe de Cierre Definitivo, 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-05-2022** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo VIII, Folios del n.º 2801 al n.º 3200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-06-2022** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo IX, Folios del n.º 3201 al n.º 3600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-07-2022** Informe de Cierre Definitivo, 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 Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-08-2022** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo IX, Folios del n.º 3201 al n.º 3600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-09-2022** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo X, Folios del n.º 3601 al n.º 4000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-10-2022** Informe de Cierre Definitivo, 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.
- **Informe AIM-L.D.L-11-2022** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo X, Folios del n.º 3601 al n.º 4000, 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



MBA-AI-INF-01-2023

- **Informe AIM-L.D.L-12-2022** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XI, Folios del n.º 4001 al n.º 4400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-13-2022** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XI, Folios del n.º 4001 al n.º 4400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-14-2022** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XII, Folios del n.º 4401 al n.º 4800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-15-2022** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo IX, Folios del n.º 3201 al n.º 3600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-16-2022** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo X, Folios del n.º 3601 al n.º 4000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-17-2022** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XII, Folios del n.º 4401 al n.º 4800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-18-2022** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XIII, Folios del n.º 4801 al n.º 5200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-19-2022** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XIII, Folios del n.º 4801 al n.º 5200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-20-2022** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XIV, Folios del n.º 5201 al n.º 5600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-21-2022** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Folios del n.º 01 al n.º 100, de la Comisión de Donaciones de la Municipalidad de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-22-2022** Informe de Cierre Preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XIV, Folios del n.º 5201 al n.º 5600, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-23-2022** Informe de Apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XV, Folios del n.º 5601 al n.º 6000, 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



MBA-AI-INF-01-2023

- **Informe AIM-L.D.L-24-2022** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Registros Contables", Tomo III, Folios del n.º 1001 al n.º 1500, del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-25-2022** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo I, Folios del n.º 01 al n.º 400, del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- **Informe AIM-L.D.L-26-2022** Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo II, Folios del n.º 401 al n.º 800, del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.

Asesorías:

2.15 En el transcurso del año 2022 se emitieron los siguientes productos:

- AI/MBA/35-2022 Asesoría en relación con los mecanismos de prevención de la corrupción en la Municipalidad de Buenos Aires.
- AI/MBA/45-2022 Asesoría en relación con el nivel de preparación de la institución para la entrada en vigencia de la Ley General de Contratación Pública n.º 9986.

2.16 Además, 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

2.17 El participar de las reuniones mencionadas aumenta la cantidad de labores administrativas, además, disminuye significativamente el tiempo a dedicar en las labores cotidianas del departamento.

2.18 Por otra parte, se procedió a remitir al Concejo Municipal, Alcalde Municipal y Administración, documentación publicada en el diario oficial La Gaceta, según el siguiente detalle:



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



MBA-AI-INF-01-2023

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
Alcance 1	06-01-22	Reducción del Impuesto Único al Gas lpg, Contenido en el Artículo 1 de la Ley 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias, de 4 de julio de 2001	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo Unidad Técnica Gestión Vial	07-01-22
Gaceta N°5	11-01-22	Reforma a los artículos 5, 23 y 24, y la derogatoria de los transitorios XII, XIII, XIV y XV del Reglamento del Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Contabilidad Tesorería Secretaría del Concejo	12-01-22
Gaceta N°36	23-02-22	Desafectación de un bien inmueble propiedad de la Municipalidad de Buenos Aires y autorización para que lo done a la Fundación Pro-Clínica del Dolor y Cuidados Paliativos de Buenos Aires, para la construcción de su sede	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo	23-02-22
Alcance 50	09-02-22	Ley Marco de Empleo Público	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo Recursos Humanos	09-03-22
Gaceta N°48	11-03-22	Inscripción de terreno plano catastrado número 6-2228519-2020	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Proveeduría Desarrollo Urbano	11-03-22
Alcance 52	11-03-22	Adición de un inciso f) al artículo 6 del Título IV “Responsabilidad Fiscal de la República”, Capítulo I “Disposiciones generales objeto, ámbito de aplicación, definiciones y principios”, de la ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, de 3 de diciembre de 2018	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo Proveeduría	11-03-22
Alcance 68	05-04-22	DIRECTRIZ N° 132-MIDEPLAN-MTSS Vacaciones Semana Santa	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo Recursos Humanos	05-04-22
Gaceta N°74	25-04-22	Reforma del inciso d) del artículo 9 de la Ley 9738, Ley para regular el teletrabajo,	Alcalde Asistente Alcaldía	26-04-22

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



MBA-AI-INF-01-2023

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		de 18 de setiembre de 2019, para garantizar la desconexión laboral de los trabajadores	Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo Recursos Humanos	
Alcance 94	11-05-22	Reforma al Decreto Ejecutivo n° 42421-S del 10 de marzo de 2021, denominado, Medida especial sobre el uso obligatorio de mascarilla como equipo de protección personal debido al estado de emergencia nacional por el COVID-19	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo Recursos Humanos	11-05-22
Alcance 94	11-05-22	Estado de Emergencia Nacional en todo el Sector Público del Estado Costarricense, debido a los cibercrímenes que han afectado la estructura de los Sistemas de Información de distintas instituciones del país.	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo Recursos Humanos Tecnologías de información	11-05-22
Alcance 94	11-05-22	No aplicación de sanciones de despido en los casos de funcionarios que no cuentan con el Esquema de Vacunación Covid-19.	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo Recursos Humanos	11-05-22
Alcance 95	13-05-22	Fe de erratas Decreto Ejecutivo 43544-S	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo	13-05-22
Alcance 102	23-05-22	Reglamento para la Administración de los Bienes de la Municipalidad de Buenos Aires	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo Contabilidad	26-05-22
Gaceta N°100	31-05-22	Reforma del artículo 14 de la Ley 8422, Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la función pública, de 6 de octubre de 2004 Adición de un artículo 8 bis a la Ley 8422, Ley contra la corrupción y el Enriquecimiento ilícito en la Función pública, de 6 de Octubre de 2004	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo	31-05-22
Gaceta N°103	03-06-22	Reforma del artículo 196 de la Ley 9078, Ley de tránsito por vías públicas y seguridad vial, de 4 de octubre de 2012	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal	03-06-22



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



MBA-AI-INF-01-2023

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Vicealcaldía Secretaría del Concejo	
Gaceta N°115	21-06-22	Reforma de los artículos 17 y 34 de la Ley 7794, Código Municipal, de 30 de abril de 1998, para garantizar la transparencia y el acceso a la información en los entes pertenecientes al régimen municipal	Alcalde Vicealcaldía Administración Tributaria Asesoría Legal	23-06-22
Gaceta N°115	23-06-22	Adición de un artículo 14 bis a la ley 7794, Código Municipal, de 30 de abril de 1998, Ley para el fortalecimiento de las Vicealcaldías y viceintendencias Municipales	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Secretaría del Concejo	23-06-22
Gaceta N°115	23-06-22	Autorización municipal para promover la disminución de la morosidad de sus contribuyentes y facilitar la recaudación	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Administración Tributaria Secretaría del Concejo	23-06-22
Gaceta N°120	28-06-22	Ley de Vivienda Municipal	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Administración Tributaria Secretaría del Concejo Desarrollo Urbano Desarrollo Local	28-06-22
Alcance 149	18-07-22	Decreto N° 43623-H-MOPT Reglamento para regular el proceso de transición entre la finalización del contrato de revisión técnica vehicular y el Inicio de operación del permisionario de la inspección Técnica vehicular	Alcalde Asistente Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía Administración Tributaria Secretaría del Concejo	21-07-22

MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2022

2.19 Esta Auditoría Interna mediante el oficio AI/MBA/08-2022, 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 2022:



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



MBA-AI-INF-01-2023

Estudio que se incluye	Justificación
Auditoría de carácter especial de programas y proyectos financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF).	Estudio que fue iniciado a finales del año 2021 y debe contemplarse tiempo para su finalización en el año 2022.
Auditoría de carácter especial sobre prevención de la corrupción.	<p>La Contraloría General de la República mediante el oficio 17435 DFOE-LOC-1242 del 05 de noviembre de 2021, cursó invitación a las Auditorías Internas del país a efectos de participar en el "Proyecto de Prevención de la corrupción para potenciar esfuerzos coordinados entre las Auditorías Interna del sector público y la Contraloría General (CGR) periodo 2020", por lo que se vio la oportunidad de generar aprendizajes, obtener herramientas en el marco de la prevención de la corrupción, además, de elaborar un servicio de auditoría para la mejora de la gestión institucional.</p> <p>No fue posible incluirlo en el Plan de Trabajo 2022 junto con la demás programación, debido a que la invitación se realizó posterior a la formulación y envío del mencionado plan tanto al Concejo Municipal como a la Contraloría General de la República.</p>

2.20 Para la inclusión de los estudios mencionados en el plan de trabajo del periodo 2022, fue necesario disminuir la cantidad de días asignados a otros productos de auditoría.

ESTADO DE LAS ACTIVIDADES PROPUESTAS EN EL PLAN DE TRABAJO 2022

2.21 La siguiente tabla detalla el estado de las actividades contempladas en el Plan de Trabajo correspondiente al año 2022.

	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.	No ejecutado ³
7	Arqueos sorpresivos de Cajas Recaudadoras	Ejecutado

³ No se solicitaron por parte de la Administración

ACTIVIDAD		ESTADO
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, artículo 20 de la Ley 9848.	En ejecución
15	Auditoría de carácter especial de Programas y proyectos financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.	Ejecutado

La información anterior, se ilustra en el siguiente gráfico:



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 2022.
- 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.



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



MBA-AI-INF-01-2023

- 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