

**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**

**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME n.º MBA-AI-INF-01-2024**

**INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO  
DE LA AUDITORÍA INTERNA  
PERIODO 2023**

**ENERO 2024**





## CONTENIDO

	PÁG.
<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DEL AÑO 2023.....</b>	<b>2</b>
<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 2023.....	8
<i>SERVICIOS DE AUDITORÍA .....</i>	<i>8</i>
Informes de Control Interno.....	8
Estudios Especiales.....	9
Relaciones de Hechos.....	9
Atención de denuncias.....	10
<i>SERVICIOS PREVENTIVOS .....</i>	<i>10</i>
Advertencias:.....	10
Legalización de libros:.....	11
Asesorías:.....	15
<i>MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2023 .....</i>	<i>16</i>
<i>ESTADO DE LAS ACTIVIDADES PROPUESTAS EN EL PLAN DE TRABAJO 2023.</i>	<i>17</i>
<b>3. CONCLUSIONES .....</b>	<b>18</b>



## **INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2023**

### **1. INTRODUCCIÓN**

1.1 En cumplimiento a la Ley General de Control Interno, n.º 8292, específicamente al artículo 22, competencias de la Auditoría Interna, inciso g), que en letra dice:

*“g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones<sup>1</sup> 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 2023, tanto propias del plan de trabajo como algunas que no se han contemplado en el mismo.

1.4 Considerando que el teletrabajo es una modalidad de organización con diferentes beneficios tanto para la institución como para los funcionarios, durante el año 2023 se continuó con la implementación de dicha modalidad en el Departamento de Auditoría Interna.

---

<sup>1</sup> La Auditoría Interna elabora de forma anual un informe dedicado únicamente al seguimiento de disposiciones y recomendaciones.



- 1.5 Esta modalidad ha sido aplicada bajo controles internos instaurados por la Administración (contrato de teletrabajo, cronograma de actividades, informe mensual 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.

## **2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DEL AÑO 2023**

- 2.1 Ésta Auditoría Interna elaboró el Plan Anual de Trabajo del año 2023, mismo que fue aprobado por el Concejo Municipal en la Sesión Ordinaria 120-2022 de fecha 22 de agosto de 2022.
- 2.2 De igual forma, se remitió a la Contraloría General de la República, el 26 de setiembre de 2022, 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 realizarse 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 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 prestó 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:

- **MBA-AI-ADM-01-2023** Evaluación del POA de la Auditoría Interna, II Semestre 2022 (MBA-AI-002-2023).
- **MBA-AI-ADM-02-2023** Información requerida por la Alcaldía Municipal para rendición de cuentas (MBA-AI-008-2023).
- **MBA-AI-ADM-03-2023** Diagnóstico de procesos.
- **MBA-AI-ADM-04-2023** Trámite que se debe realizar para el cambio de proyectos para intervención de caminos (MBA-AI-015-2023, MBA-AI-041-2023).
- **MBA-AI-ADM-05-2023** Traslado de consulta de ciudadano (MBA-AI-024-2023, MBA-AI-025-2023).
- **MBA-AI-ADM-06-2023** Acciones para ocupar el puesto de oficinista de la Auditoría Interna (MBA-AI-026-2023, MBA-AI-059-2023).
- **MBA-AI-ADM-07-2023** Planificación compras de la Auditoría Interna (MBA-AI-028-2023, MBA-AI-107-2023).
- **MBA-AI-ADM-08-2023** Libros contables según la normativa técnica y legal vigente (MBA-AI-046-2023).



**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-01-2024**

- **MBA-AI-ADM-09-2023** Normas técnicas para la gestión y el control de las tecnologías de información (MBA-AI-047-2023).
- **MBA-AI-ADM-10-2023** Informes de fin de gestión (MBA-AI-050-2023, MBA-AI-062-2023, MBA-AI-070-2023).
- **MBA-AI-ADM-11-2023** Dictamen del Manual de Procedimientos Financiero Contable (MBA-AI-073-2023).
- **MBA-AI-ADM-12-2023** Atención acuerdo revisión diferencial cambiario (MBA-AI-082-2023).
- **MBA-AI-ADM-13-2023** Evaluación del POA de la Auditoría Interna, I Semestre 2023 (MBA-AI-088-2023).
- **MBA-AI-ADM-14-2023** Atención solicitud de información de la Procuraduría General de la República (MBA-AI-091-2023).
- **MBA-AI-ADM-15-2023** Reasignación plaza de AM1 a TM1 (MBA-AI-098-2023, MBA-AI-143-2023).
- **MBA-AI-ADM-16-2023** Autoevaluación Control Interno periodo 2023 (MBA-AI-100-2023).
- **MBA-AI-ADM-17-2023** Traslado de denuncia (MBA-AI-102-2023, MBA-AI-103-2023).
- **MBA-AI-ADM-18-2023** Traslado solicitud de contribuyente (MBA-AI-120-2023, MBA-AI-121-2023).
- **MBA-AI-ADM-19-2023** Atención solicitud de información de la Contraloría General de la República (MBA-AI-128-2023).
- **MBA-AI-ADM-20-2023** Índice de Capacidad de Gestión (ICG) 2023, CGR (MBA-AI-132-2023).
- **MBA-AI-ADM-21-2023** Atención solicitud de información Fiscalía (MBA-AI-137-2023).
- **MBA-AI-ADM-22-2023** Plan de adquisiciones 2024 (MBA-AI-146-2023).



**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-01-2024**

- **MBA-AI-ADM-23-2023** Traslado solicitud de contribuyentes (MBA-AI-147-2023, MBA-AI-148-2023).

**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	NICSP - Marco conceptual - Propiedades de inversión (NICSP 16)	Contabilidad Nacional	18 enero de 2023	Virtual
Webinar	Rendición de cuentas a partir de datos abiertos	Contraloría General de la República (CGR)	31 enero de 2023	Virtual
Capacitación	Módulo RRHH PLAN	Desarrolladores	20 febrero de 2023	Virtual
Webinar	Mejoramiento del ejercicio de la función de Auditoría Interna	Contraloría General de la República (CGR)	23 febrero de 2023	Virtual
Capacitación	Simulacro de sismo	Comisión Salud Ocupacional	22 marzo de 2023	Virtual
Charla	Simulacro de sismo	Comisión Salud Ocupacional	27 marzo de 2023	Presencial
Taller	Hacia un desarrollo sostenible	Biolley- Consultor	29 marzo de 2023	Presencial
Webinar	Fideicomisos y libros digitales contables	Contabilidad Nacional	19 abril de 2023	Virtual
Charla	Normas Técnicas de T.I.		20 abril de 2023	Virtual
Charla	Compras sustentables	Proveeduría Municipal	25 abril de 2023	Virtual
Webinar	Sistema Nacional para la Calidad	Ministerio de Hacienda	26 abril de 2023	Virtual
Charla	Exploremos la ingeniería social para fortalecer la ciberseguridad	TECNOVA	27 abril de 2023	Virtual
Webinar	Mejoramiento del ejercicio de la Auditoría Interna	Contraloría General de la República (CGR)	4 mayo de 2023	Virtual
Webinar	Comprador público privado		4 mayo de 2023	Virtual
Taller	El chat GTP como herramienta en la Auditoría Interna Municipal	Asociación de Auditores Internos Municipales	9 junio de 2023	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-01-2024**

TIPO ACTIVIDAD	NOMBRE	IMPARTIDA POR	FECHA	MODALIDAD
Webinar	Balanza de apertura y requerimientos al cierre de junio 2023	Contabilidad Nacional	14 junio de 2023	Virtual
Webinar	Balanza de apertura	Contabilidad Nacional	26 junio de 2023	Virtual
Taller	Herramientas código de ética	Comisión de Ética	14 junio de 2023	Virtual
Webinar	Mejoramiento del ejercicio de la función de Auditoría Interna	Contraloría General de la República (CGR)	06 julio de 2023	Virtual
Taller	Primeros auxilios	CCSS	14 julio de 2023	Presencial
Capacitación	Sistemas de Información o Herramientas informáticas y de apoyo para la generación de Informes Financieros	IFAM-Colegio de Contadores Privados	20 julio de 2023	Virtual
Capacitación	Sistemas de Información o Herramientas informáticas y de apoyo para la generación de Informes Financieros	IFAM-Colegio de Contadores Privados	20 julio de 2023	Virtual
Capacitación	Aspectos generales de la aprobación presupuestaria 2024	IFAM-CGR	31 julio de 2023	Virtual
Capacitación	Deterioro de activos: Análisis y Registro de Método de Deterioro	IFAM-Colegio de Contadores Privados	03 agosto de 2023	Virtual
Capacitación	Aspectos generales de la aprobación presupuestaria 2024	IFAM-CGR	10 agosto de 2023	Virtual
Capacitación	Avances del etiquetado ambiental en Costa Rica y a nivel regional	MINAE-DIGECA	17 agosto de 2023	Virtual
Capacitación	Buenas prácticas en la Formulación del Presupuesto Ordinario Municipal	IFAM-Colegio de Contadores Privados	23 agosto de 2023	Virtual
Capacitación	Pasivos y contingencias	IFAM-Colegio de Contadores Privados	07 setiembre de 2023	Virtual
Webinar	Balanza de apertura, matriz de autoevaluación y calidad en la revelación	Contabilidad Nacional	12 setiembre de 2023	Virtual
Conferencia	Contratación Pública Estratégica: Eficacia y eficiencia en la gestión de compras públicas a través de la profesionalización	Dirección de Contratación Pública y Red Iberoamericana de Contratación Pública (REDICOP)	25 setiembre de 2023	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-01-2024**

TIPO ACTIVIDAD	NOMBRE	IMPARTIDA POR	FECHA	MODALIDAD
Conferencia	Contratación Pública Estratégica: Estrategia y compras públicas	Dirección de Contratación Pública y Red Iberoamericana de Contratación Pública (REDICOP)	02 octubre de 2023	Virtual
Seminario	Liderazgo Ético de las Jefaturas	Comisión Nacional de Ética y Valores	03 octubre de 2023	Virtual
Conferencia	Contratación Pública Estratégica: Compra pública socialmente responsable	Dirección de Contratación Pública y Red Iberoamericana de Contratación Pública (REDICOP)	09 octubre de 2023	Virtual
Conferencia	Contratación Pública Estratégica: Gestión efectiva en compras públicas	Dirección de Contratación Pública y Red Iberoamericana de Contratación Pública (REDICOP)	16 octubre de 2023	Virtual
Webinar	Consultas balanza de apertura, confirmación de saldos de cuentas recíprocas, NICSP 39 Beneficios a Empeados, NICSP 42 Beneficios Sociales, informe final Pandemia COVID 19	Contabilidad Nacional	17 octubre de 2023	Virtual
Conferencia	Contratación Pública Estratégica: Compra pública de innovación	Dirección de Contratación Pública y Red Iberoamericana de Contratación Pública (REDICOP)	23 octubre de 2023	Virtual
Congreso	11 Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública	Contraloría General de la República (CGR)	30 octubre de 2023	Virtual
Conferencia	Contratación Pública Estratégica: Profesionalización y Nueva Ley General de Contratación Pública en Costa Rica	Dirección de Contratación Pública y Red Iberoamericana de Contratación Pública (REDICOP)	30 octubre de 2023	Virtual
Congreso	11 Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública	Contraloría General de la República (CGR)	01 noviembre de 2023	Virtual
Taller	Prevención cáncer de mama	Oficina de la Mujer	02 noviembre de 2023	Presencial
Congreso	11 Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública	Contraloría General de la República (CGR)	03 noviembre de 2023	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-01-2024**

TIPO ACTIVIDAD	NOMBRE	IMPARTIDA POR	FECHA	MODALIDAD
Conferencia	Contratación Pública Estratégica: Sistema de control administrativo de compras públicas en Costa Rica	Dirección de Contratación Pública y Red Iberoamericana de Contratación Pública (REDICOP)	06 noviembre de 2023	Virtual
Conferencia	Contratación Pública Estratégica: Sistema administrativo de impugnaciones en compra pública	Dirección de Contratación Pública y Red Iberoamericana de Contratación Pública (REDICOP)	13 noviembre de 2023	Virtual
Conferencia	Contratación Pública Estratégica: Buena administración y compras públicas	Dirección de Contratación Pública y Red Iberoamericana de Contratación Pública (REDICOP)	20 noviembre de 2023	Virtual
Seminario	Buenas prácticas de derecho comparado para la implementación de la contratación pública estratégica	Contraloría General de la República (CGR)	24 noviembre de 2023	Virtual
Capacitación	Ley marco de empleo público y su reglamento	IFAM-UNGL	05 diciembre de 2023	Virtual

### Oficios enviados durante el año 2023

2.6 Al 31 de diciembre del año 2023, 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 148 oficios.

### SERVICIOS DE AUDITORÍA

#### Informes de Control Interno.

2.7 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 2023, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo, los informes que se detallan:



- **MBA-AI-INF-01-2023:** Informe de la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna, periodo 2022.
- **MBA-AI-INF-02-2023:** 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 diciembre de 2022.
- **MBA-AI-INF-03-2023:** 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 9748.
- **MBA-AI-INF-04-2023:** Informe sobre la auditoría de carácter especial, sobre la gestión del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires, en relación con la adecuada utilización de los recursos públicos.
- **MBA-AI-INF-05-2023:** Informe sobre la auditoría de carácter especial, sobre la gestión realizada por la Administración en relación con el procedimiento administrativo y sentencia judicial, caso Erick Grajales Sánchez.

### **Estudios Especiales.**

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

- **MBA-AI-EE-01-2023:** Informe sobre la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires, periodo en estudio 2022.

### **Relaciones de Hechos.**

2.9 Se realizaron los siguientes productos:

- **MBA-AI-RH-01-2023** Relación de Hechos sobre aparente tráfico de influencias por parte de miembro de la Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.



- **MBA-AI-RH-02-2023** Relación de Hechos sobre presuntas contrataciones irregulares llevadas a cabo por el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.

### **Atención de denuncias.**

2.10 Se dio atención a las siguientes denuncias:

- Intervención de camino en propiedad privada.
- Supuestas anomalías en el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- Supuesta contratación irregular de personal.
- Aparentes irregularidades en contrataciones de Gestión Vial (Proceso).

### **SERVICIOS PREVENTIVOS**

#### **Advertencias:**

2.11 Durante el año 2023, se realizaron advertencias al Alcalde, Comité Cantonal de Deportes y Departamento de Tecnologías de Información, según el siguiente detalle:

- **MBA-AI-ADV-01-2023:** Advertencia en relación con la participación de las personas menores de edad en la Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires y el quórum para sesionar válidamente.
- **MBA-AI-ADV-02-2023:** Advertencia en relación con Proceso de Contratación para prestación de Servicios Profesionales al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- **MBA-AI-ADV-03-2023:** Advertencia en relación con vulnerabilidad y oportunidades de mejora del sistema PLAN.



## Legalización de libros:

2.12 Durante el año 2023, se realizó un total de 52 legalizaciones de libros, según solicitudes de las diferentes dependencias municipales, siendo el detalle el siguiente:

- Informe AIM-L.D.L-01-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de "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-02-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de "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-03-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de "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-04-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de "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-05-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XV, folios del n.º 5601 al n.º 6000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-06-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XVI, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-07-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XVI, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la 132-2022 hasta 138-2022, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-08-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XVII, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-09-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo I, folios del n.º 1 al n.º 100, de la Comisión Permanente de Gobierno y Administración.
- Informe AIM-L.D.L-10-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo II, folios del n.º 51 al n.º 200, de la Comisión Sistema de Control Interno 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



**MBA-AI-INF-01-2024**

- Informe AIM-L.D.L-11-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XVIII, folios del n.º 001 al n.º 220, de la Comisión Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-12-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XVII, folios del n.º 1 al n.º 400, actas de 139-2023 a la 144-2022 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-13-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XIX, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-14-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XIX, folios del n.º 1 al n.º 400, actas de 52-2023 a la 148-2023 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-15-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XX, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-16-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XIII, folios del n.º 003801 al n.º 005200, de la Junta Vial Cantonal.
- Informe AIM-L.D.L-17-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XXI, folios del n.º 001 al n.º 250, de la Junta Vial Cantonal.
- Informe AIM-L.D.L-18-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de "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-19-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo IV, folios del n.º 001 al n.º 250, del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-20-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo I, folios del n.º 1354 al n.º 1553, del Departamento de Contabilidad, Registro Libro Bancos.
- Informe AIM-L.D.L-21-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XX, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la 53-2023 hasta 149-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-22-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo XXI, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-23-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de "Actas", Tomo II, folios del n.º 001 al n.º 215, del Departamento de Contabilidad, Registro de Libro de Bancos.



**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-01-2024**

- Informe AIM-L.D.L-24-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXI, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la 150-2023 hasta 54-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-25-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXII, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-26-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo II, folios del n.º 01 al n.º 0215, del Departamento de Contabilidad, Registro Libro Bancos.
- Informe AIM-L.D.L-27-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXII, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la 156-2023 hasta 160-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-28-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXIII, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-29-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XVI, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la 132-2023 hasta 138-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-30-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XVII, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la 139-2023 hasta 144-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-31-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XIX, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la Ext 52-2023 hasta 148-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-32-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXIII, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la Ordinaria 161-2023 hasta Extraordinaria 59-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-33-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXIV, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-34-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo I, folios del n.º 001355 al n.º 001553, del Departamento de Contabilidad, Registro Libro Bancos.
- Informe AIM-L.D.L-35-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo II, folios del n.º 01 al n.º 0215, del Departamento de Contabilidad, Registro Libro Bancos.



**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-01-2024**

- Informe AIM-L.D.L-36-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XX, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la Extraordinaria 53-2023 hasta la Ordinaria 149-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-37-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXI, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la Ordinaria 150-2023 hasta la Extraordinaria 54-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-38-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXII, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la Ordinaria 156-2023 hasta la Ordinaria 160-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-39-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXI, folios del n.º 001 al n.º 00250, de la Junta Vial Cantonal.
- Informe AIM-L.D.L-40-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XV, folios del n.º 001 al n.º 250, de la Junta Vial Cantonal.
- Informe AIM-L.D.L-41-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXIV, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la Ordinaria 166-2023 hasta Ordinaria 172-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-42-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXV, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-43-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXV, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la Ordinaria 168-2023 hasta Ordinaria 176-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-44-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXVI, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-45-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXVI, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la Extraordinaria 64-2023 hasta Ordinaria 179-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-46-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXVII, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-47-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XV, folios del n.º 001 al n.º 00250, de la Junta Vial Cantonal.
- Informe -L.D.L-48-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XVI, folios del n.º 001 al n.º 250, de la Junta Vial Cantonal.



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



**MBA-AI-INF-01-2024**

- Informe AIM-L.D.L-49-2023: Informe de Cierre Preliminar, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXVII, folios del n.º 001 al n.º 400, actas de la Ordinaria 180-2023 hasta Ordinaria 185-2023, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-50-2023: Informe de Apertura, sobre resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXVIII, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- Informe AIM-L.D.L-51-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXIV, folios del n.º 001 al n.º 0400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- informe AIM-L.D.L-52-2023: Informe de Cierre Definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro de “Actas”, Tomo XXV, folios del n.º 001 al n.º 400, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.

**Asesorías:**

2.13 En el transcurso del año 2023 se emitió el siguiente producto:

- MBA-AI-041-2023 Asesoría en relación con el trámite a realizar para el cambio de proyectos para intervención de caminos.

2.14 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 de asuntos jurídicos.
- Comisión de control interno.
- Comisión de Expo Feria del Tamal de Arroz.
- Comisión de integración de personal.
- Comisión de NICSP.
- Comisión de reglamento autónomo.
- Comisión de reglamento de construcciones.
- Comisión de tasas.
- Plan Cantonal de Desarrollo Humano Local.

2.15 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, también es importante mencionar, el apoyo brindado a la Administración para la realización de las actividades de la Expo



**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-01-2024**

Feria del Tamal de Arroz 2023, en la que se participó activamente en la elaboración de la carroza municipal.

2.16 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:

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
Gaceta N° 130	18-07-2023	Reglamento tarifario para el cobro de tasas por concepto de prestación de los Servicios de Cementerio, Recolección de Residuos Sólidos Valorizables y No Valorizables, Limpieza de Vías y Sitios Públicos y Mantenimiento de Parques y Obras de Ornato.	Alcaldía Asesoría Legal Secretaría del Concejo Contabilidad Proveeduría Tesorería Presupuesto Tributación	19-07-2023

### MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO 2023

2.17 Esta Auditoría Interna mediante el oficio MBA-AI-048-2023, 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 2023:

Estudio que se excluye	Justificación
Autoevaluación del Control Interno del Departamento de Auditoría Interna	Considerando que el plan de trabajo de la Auditoría Interna no dispone de una gran cantidad de proyectos de los cuales se pueda prescindir- debido a su carácter de cumplimiento o por ser valorados de alto riesgo-, se estima que algunas de las metas del proyecto a excluir pueden solventarse con la autoevaluación de control interno anual que realice la Administración, por lo que es factible su modificación.

Estudio que se incluye	Justificación
Estudios solicitados por el Concejo Municipal	Con el estudio se pretende determinar las gestiones realizadas por la Administración en relación con el procedimiento administrativo y sentencia judicial caso Erick Grajales Sánchez.

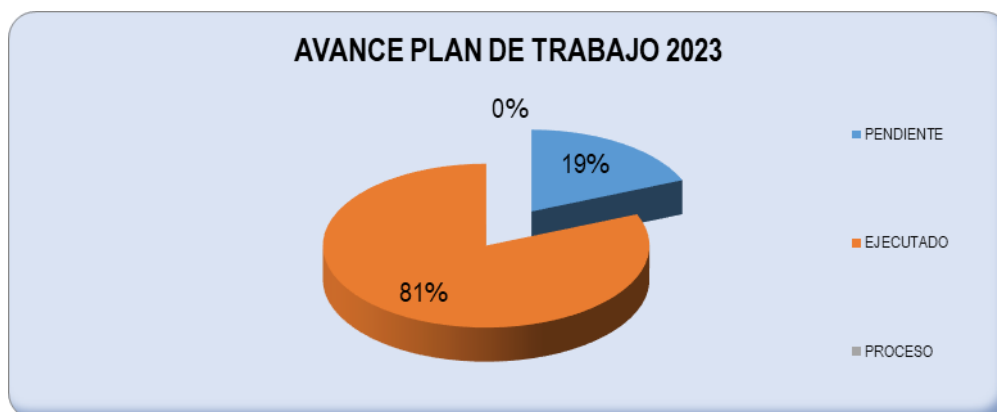


## ESTADO DE LAS ACTIVIDADES PROPUESTAS EN EL PLAN DE TRABAJO 2023

2.18 La siguiente tabla detalla el estado de las actividades contempladas en el Plan de Trabajo correspondiente al año 2023.

	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
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	Actualización del manual de procedimientos de la actividad de la Auditoría Interna	No ejecutado
15	Estudios solicitados por el Concejo Municipal o Administración	Ejecutado
16	Auditoría de carácter especial sobre objetivos, metas, programas y presupuestos de los niveles operativos.	No ejecutado

La información anterior, se ilustra en el siguiente gráfico:





2.19 Sobre las razones de la no ejecución de los proyectos programados se procede a indicar:

**Trasposos de Tesorería:** La Administración no solicitó a la Auditoría Interna la ejecución de trasposos de Tesorería.

**Actualización del manual de procedimientos de la actividad de la Auditoría Interna:** En consideración de que la Administración se encuentra en el proceso de la elaboración del manual de procedimientos institucional<sup>2</sup>, mismo que comprende el proceso de gestión fiscalizadora de Auditoría Interna, se consideró en primera instancia valorar junto con el equipo profesional contratado, si los productos a entregar como objeto de la contratación concuerdan con el manual de procedimientos que debía ser actualizado en la Auditoría Interna, sin embargo, en reunión realizada el 12 diciembre de 2023 con la señora Laura Ocampo –empresa contratada, se concluyó que el nivel de detalle en la descripción de los procedimientos del manual que actualmente tiene la Auditoría Interna no concuerda con el producto a entregar por la empresa contratada, por lo que resulta necesario realizar de forma separada la referida actualización, con el propósito de que las actividades que se realizan cuenten con la descripción y detalle requeridos a criterio de esta Auditoría. Para tales efectos, se considerará una modificación del plan de trabajo 2024.

**Auditoría de carácter especial sobre objetivos, metas, programas y presupuestos de los niveles operativos:** La atención a consultas administrativas y la participación en diversas comisiones ha ocasionado que se deba invertir gran cantidad de tiempo en situaciones no incluidas en el Plan de Trabajo, dando como resultado que no haya sido posible elaborar el estudio referido.

### 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 2023.
- 3.2 Se considera de importancia reiterar la necesidad de fortalecer el departamento de Auditoría Interna con personal profesional, que permita abarcar una cantidad

---

<sup>2</sup> Contratación 2023LD-000077-0004200001.



**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-01-2024**

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**