

**BENEMÉRITO CUERPO  
DE BOMBEROS DE  
COSTA RICA**



**INFORME ANUAL SOBRE LA  
EJECUCIÓN DEL PLAN DE  
TRABAJO 2022 Y DEL ESTADO DE  
LAS RECOMENDACIONES DE  
AUDITORÍA**

**AL 31 DICIEMBRE 2022**

**ENERO 2023**



## **CONTENIDO**

RESUMEN.....	3
1. INTRODUCCIÓN.....	4
2. GESTIÓN EJECUTADA POR LA AUDITORÍA INTERNA.....	5
2.1. Servicios de auditoría.....	5
3.1. Atención de denuncias.....	9
3.2. Servicios preventivos.....	10
3.3. Administración de la Auditoría Interna.....	14
3. ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES Y DISPOSICIONES EMITIDAS POR LOS ÓRGANOS DE CONTROL Y FISCALIZACIÓN COMPETENTES.....	19
4. ASUNTOS RELEVANTES SOBRE DIRECCIÓN, EXPOSICIONES AL RIESGO Y CONTROL, ASI COMO OTROS TEMAS DE IMPORTANCIA.....	23



## RESUMEN

El Informe de Labores 2022 de la Auditoría Interna del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica (BCBCR) al 31 de diciembre de 2022 se presenta de conformidad con el inciso g), del Artículo 22 de la Ley General de Control Interno, Ley 8292 (LGCI)<sup>1</sup>, el cual establece la elaboración de un informe anual sobre la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, y aquellos informes que por solicitud del jerarca y otros con competencia para conocerlo sean requeridos.

De acuerdo con la norma 2.6 “Informes de desempeño”, de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (NEAISP)<sup>2</sup>, se informa los principales logros mediante la siguiente estructura:

- 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.

Principales logros alcanzados por la Auditoría Interna al 31 de diciembre de 2022:

Actividad asociada a meta PAO-AIB-2022	Porcentaje
Verificar el cumplimiento del control interno mediante servicios de auditoría programados.	95%
Verificar el cumplimiento del control interno mediante servicios de auditoría no programados y atención de denuncias.	96%
Servicios preventivos (Asesoría, Advertencia, autorización de libros).	100%
Administración de la auditoría (planificación, presupuesto, capacitación, informes de cumplimiento).	97%
Seguimientos de las acciones sobre el estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes.	100%
Asuntos relevantes sobre dirección, exposición al riesgo y control por el jerarca, Contraloría General de la República.	100%

Fuente: Propia, archivo de la Auditoría Interna.

<sup>1</sup> Publicada en Gaceta N° 169 del 4 de setiembre de 2002.

<sup>2</sup> Publicada en La Gaceta N° 28 del miércoles 10 de febrero de 2010.



## 1. INTRODUCCIÓN

El Informe de Labores 2022 de la Auditoría Interna del BCBCR con corte al 31 de diciembre de 2022 es presentado de conformidad con el inciso g), del Artículo 22 de la Ley General de Control Interno, Ley 8292 (LGCI), que establece la elaboración de un informe anual sobre la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República (CGR) y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de conocimiento de la auditoría interna, sin perjuicio de que se elaboren informes adicionales y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten. Así como aquellos informes que por solicitud del jerarca y otros con competencia para conocerlo sean requeridos.

Asimismo, en concordancia con el numeral 2.6 “Informes de desempeño”, de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (NEAISP)<sup>3</sup>, las cuales indican que el Auditor 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.

Por consiguiente, la ejecución del Plan de Trabajo Anual del período 2022 de la Auditoría Interna correspondiente al 31 de diciembre de 2022 se realiza de acuerdo con la siguiente estructura de contenido:

### **Gestión ejecutada por la Auditoría Interna**

- **Servicios de auditoría**
  - ✓ Aseguramiento y Atención de denuncias
- **Servicios preventivos**
  - ✓ Asesoría, Advertencia y Autorización de libros
- **Administración de la Auditoría Interna**
  - ✓ Considera actividades propias de la Auditoría Interna

### **Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes**

- Seguimientos a la implementación de las recomendaciones

### **Asuntos relevantes sobre dirección, exposición al riesgo y control, así como otros temas de importancia**

Finalmente, el trabajo y labores realizadas por la Auditoría Interna al 31 de diciembre de 2022 es ejecutado de conformidad con el marco de legalidad y técnico aplicable.

---

<sup>3</sup> Publicada en La Gaceta N° 28 del miércoles 10 de febrero de 2010.

**2. GESTIÓN EJECUTADA POR LA AUDITORÍA INTERNA**

Con fundamento en la norma 1.1.4 “Servicios de la auditoría interna” de las NEAISP, los servicios que presta la auditoría interna se clasifican en servicios de auditoría y servicios preventivos. Los servicios de auditoría comprenden los distintos tipos de auditoría para lo cual debe observarse la normativa aplicable, en tanto que, los servicios preventivos incluyen la asesoría, la advertencia y la autorización de libros. Seguidamente, se expone de acuerdo con su naturaleza, el estado de los servicios gestionados al 31 de diciembre de 2022.

**2.1. Servicios de auditoría****Cuadro 1****Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Estudios de Auditoría Interna programados y no programados vrs meta ajustada, diciembre 2022**

[Valores nominales]

Estudios Programados (EP) 2022 - Meta	Estudio no Programados (ENP) incorporados 2022	Meta ajustada (incluye EP + ENP)	Estudios a reprogramar período siguiente	Meta ajustada PTA 2022 (incluye EP + ENP - Reprogramación)
17	9	26	2	24

Fuente: Propia, con base en documentación en archivo de Auditoría Interna, denuncias recibidas y estudios iniciados al 31 de diciembre de 2022.

**Cuadro 2****Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Trámite de los estudios de Auditoría Interna según meta ajustada, diciembre 2022**

[Valores relativos]

No. Estudio	Tipo de auditoría	Oficio remisión informe	Nombre del estudio	Proceso PTA	Estado % cumplimiento
1	Asesoría	AIB-005-2022	Uso del sistema SIDORDI para administrar las actas de los órganos colegiados del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica (BCBCR)	Secretaría de Actas	100%



No. Estudio	Tipo de auditoría	Oficio remisión informe	Nombre del estudio	Proceso PTA	Estado % cumplimiento
2	Cumplimiento	AIB-013-2022  AIB-095-2022, AIB-233-2022, AIB-288-2022	Informe Anual de Labores <sup>4</sup> Auditoría Interna, 2021 <sup>5</sup>  Informe Labores <sup>4</sup> Auditoría Interna, I, II y III trimestre 2022 <sup>6</sup>	Auditoría Interna	31 de diciembre de 2021 100%  31 de marzo, 30 de junio y 30 de setiembre de 2022 100%
3	Carácter especial	AIB-064-2022 Informe 01-2022	Marco de Cooperación entre el Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica (BCBCR) y la Fundación Bomberos por Siempre (FUBOSI)	Dirección General	100%
4	Carácter especial	AIB-067-2022	Seguimiento a las recomendaciones auditoría externa de sistemas de información del BCBCR	Tecnologías de información y Comunicación	100%
5	Carácter especial	AIB-102-2022	Revisión de los estados financieros internos en Unidad Servicios Financieros, área Contabilidad <sup>7</sup>	Dirección Administrativa - Servicios Financieros y de Soporte Administrativo	31 de marzo de 2022 100%
6	Asesoría	AIB-130-2022 y AIB-133-2022	Criterio acerca de responsabilidad del Fideicomiso de Tularización de	Servicios Financieros y de Soporte Administrativo	100%

<sup>4</sup> Incluye el estado al seguimiento de las recomendaciones.

<sup>5</sup> Conocido en el Consejo Directivo en la sesión 0190 del 01 de febrero de 2022.

<sup>6</sup> Conocido en las sesiones del Comité de Auditoría Corporativo (CAC) 402 del 02 de mayo de 2022, 410 del 05 de setiembre de 2022 y 415 del 17 de octubre de 2022, Consejo Directivo 0203 del 29 de setiembre de 2022 y 0205 del 28 de octubre de 2022.

<sup>7</sup> Conocido en el Comité de Auditoría Corporativo (CAC) en la sesión 401 del 27 de abril de 2022.



No. Estudio	Tipo de auditoría	Oficio remisión informe	Nombre del estudio	Proceso PTA	Estado % cumplimiento
			Flujos Futuros acerca de la ejecución de compras instruidas por las Administración		
7	Carácter especial	AIB-137-2022	Reglamento para la prestación de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de la flotilla vehicular	Dirección Operativa – Unidad de Mantenimiento Vehicular – Proveeduría	100%
8	Carácter especial	AIB-154-2022 y AIB-157-2022 Informe 02-2022	Uso de los vehículos institucionales asignados a los directores del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica, periodo 2020 y 2021	Dirección General – Operativa - Administrativa	100%
9	Cumplimiento	AIB-159-2022	Autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna 2021 y I Trimestre 2022	Autoevaluar la Calidad de la Auditoría Interna	100%
10	Carácter especial	AIB-204-2022	Revisión de los estados financieros internos en Unidad Servicios Financieros, área Contabilidad <sup>8</sup>	Dirección Administrativa - Servicios Financieros y de Soporte Administrativo	30 de junio de 2022 100%
11	Carácter especial	AIB-227-2022 AIB-ADV-01-2022	Control interno de la gestión de activos asignados en las Estaciones de Bomberos, periodo 2021	Dirección de Operaciones – Estaciones de Bomberos	100%
12	Carácter especial	AIB-298-2022	Informe de auditoría externa de sistemas de información del Benemérito Cuerpo	Tecnologías de información y Comunicación	100%

<sup>8</sup> Conocido en el Comité de Auditoría Corporativo (CAC) en la sesión 405 del 22 de julio de 2022.



No. Estudio	Tipo de auditoría	Oficio remisión informe	Nombre del estudio	Proceso PTA	Estado % cumplimiento
			de Bomberos de Costa Rica, 2021		
13	Carácter especial	AIB-304-2022	Revisión de los estados financieros internos en Unidad Servicios Financieros, área Contabilidad <sup>9</sup>	Dirección Administrativa - Servicios Financieros y de Soporte Administrativo	30 de setiembre de 2022 100%
14	Carácter especial	N/A	Control sobre la cantidad y regulación de los vehículos Cuerpo de Bomberos	Dirección General – Operativa - Administrativa	90%
15	Carácter especial	N/A	Seguimiento disposiciones administrativas Estaciones de Bomberos	Dirección Operativa	50%
16	Carácter especial	N/A	Uso y asignación de caja chica	Dirección Administrativa - Servicios Financieros y de Soporte Administrativo	45%

Fuente: Propia, con base en documentación en archivo de Auditoría Interna.

### Cuadro 3 Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Cumplimiento de metas de la Auditoría Interna según meta ajustada, diciembre 2022

[Valores nominales y relativos]

Actividad según PTA	Ejecutado	Procentaje
Estudios programados	15	95.33%
Estudios no programados	9	95.56%
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>95.42%</b>

Fuente: Propia, con base en documentación en archivo de Auditoría Interna, denuncias recibidas y estudios iniciados al 31 de diciembre de 2022.

<sup>9</sup> Conocido en el Comité de Auditoría Corporativo (CAC) en la sesión 416 del 17 de octubre de 2022.



### 3.1. Atención de denuncias

Dentro de los servicios que brinda la Auditoría Interna, también está el dar trámite a las denuncias que se reciban y que versen sobre posibles hechos irregulares o ilegales, en relación con el uso y administración de fondos públicos por parte de los funcionarios del BCBCR, o sujetos pasivos que se le hayan transferido recursos para su administración e hicieran mal uso de éstos, así como lo regulado por la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública N.º 8422<sup>10</sup>.

Denuncias	Total
En proceso al 31 de diciembre de 2021	4
(+) Recibidas 2022	7
(-) Tramitadas / investigaciones	7
(-) Tramitadas / estudios especiales	2
<b>En proceso al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>2</b>

El cuadro 4, describe los temas y estado de los asuntos tramitados por denuncias presentadas o trasladadas a la Auditoría Interna:

**Cuadro 4**  
**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Atención de denuncias presentadas o trasladadas a la Auditoría Interna, diciembre 2022**

[Valores relativos]

	Tema o asunto	Estado	Tipo	Informado a
<b>2021</b>				
1	Fondos públicos póliza	Atendida	Confidencial AIB-DP-01-2022 <sup>a</sup>	Consejo Directivo AIB-355-2022
2	Uso irregular de vehículos oficiales	Atendida	Informe de carácter especial: 02-2022	Consejo Directivo AIB-157-2022
3	Tráfico de influencias en nombramientos	Atendida	Confidencial AIB-DP-01-2022 <sup>a</sup>	Consejo Directivo Contraloría General de la República AIB-355-2022
4	Fondos y patrocinios Fundación Bomberos por Siempre	Atendida	Informe de carácter especial: 01-2022	Consejo Directivo AIB-064-2022
<b>2022</b>				
1	Laboral - Estación de Bomberos	Trasladada/Atendida y archivada	Confidencial	Dirección General Contraloría de Servicios

<sup>10</sup> Publicada en La Gaceta No. 212 del 29 de octubre de 2004



Tema o asunto	Estado	Tipo	Informado a
2 Laboral - Situación real de Bomberos	Atendida y archivada	Confidencial	Denunciante Presidencia Ejecutiva INS, Consejo Directivo
3 Laboral - Política Ciberseguridad y Comunicado de Prensa	Atendida y archivada	Confidencial	Denunciante Presidencia Ejecutiva INS, Consejo Directivo
4 Laboral - Eliminación Firma Digital	Atendida y archivada	Confidencial	Denunciante
5 Laboral- Irregularidades contra funcionarios del BCBCR	Atendida y archivada	Confidencial	Presidencia Ejecutiva INS, Consejo Directivo
6 Contratación de asesor legal para cumplir con la solicitud del MTSS	90%	Confidencial	Consejo Directivo
7 Presuntas irregularidades contra funcionarios del BCBCR	80%	Confidencial	Denunciante / Presidencia Ejecutiva INS

<sup>a</sup> Se atiende con el mismo informe

Fuente: Propia, con base en la documentación recibida y en archivo de Auditoría Interna.

## 3.2. Servicios preventivos

### 3.2.1. Asesoría

Le compete a la Auditoría Interna de conformidad con el inciso d), del Artículo 22 de la LGCI, asesorar en materia de su competencia al jerarca del cual depende, además, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.

Sesiones a las que asistió el Auditor Interno en el 2022:



Sesiones	Cantidad
Consejo Directivo	19
Comité Auditoría Institucional	6
Comité de Auditoría Corporativo	19



Asesorías brindadas:

**Dirección Administrativa:** Oficio AIB-004-2022 del 7 de enero de 2022. Criterio sobre los informes de activos por cuatrimestre en la Estaciones de Bomberos (oficio CBCR-000576-2022-DAB-00008 del 05 de enero de 2022).

**Consejo Directivo, Secretaría de Actas:** Oficio AIB-005-2022 del 7 de enero de 2022. Criterio para la utilización por parte de la Secretaría de Actas institucional del Sistema de Órdenes del Día –SIDORDI- empleado por el Instituto Nacional de Seguros (oficio CBCR-000617-2022-SAB-00001 del 05 de enero de 2022, Acuerdo IX de la sesión 0173 del 29 de abril de 2021).

**Consejo Directivo:** Oficios AIB-130-2022 y AIB-133-2022 del 23 y 25 de mayo de 2022 respectivamente. Criterio sobre la responsabilidad del Fideicomiso de Titularización de Flujos Futuros acerca de la ejecución de compras instruidas por las Administración (oficio CBCR-014722-2022-SAB-00090 del lunes 18 de abril de 2022, Acuerdo XIV de la sesión ordinaria N°0192 del 31 de marzo de 2022, Acuerdo XXIV sesión 0195 del 30 de mayo de 2022 Consejo Directivo).

**Contraloría General de la República:** Traslados recibidos en la Auditoría Interna y para conocimiento de la administración; seguimiento sobre estudios realizados por el ente contralor:

- Informe DFOE-FIP-IF-00006-2022 sobre el cumplimiento de la regla fiscal para el ejercicio económico 2021 – CGR, seguimiento mediante oficio AIB-126-2022 del 12 de mayo de 2022.
- Oficio 7782 (DJ-1029) del 10 de mayo de 2022 - División Jurídica, CGR. Régimen de incompatibilidades, Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en Función Pública (Ley 8422) y su Reglamento, seguimiento mediante oficio AIB-127-2022 del 23 de mayo de 2022.
- Oficio DFOE-CAP-3326(18888)-2022 el 09 de noviembre de 2022 – CGR, Informe DFOE-CAP-SGP-00003-2022. Aplicación de prácticas de seguridad de la información en las Instituciones Públicas.
- Informe DFOE-GOB-IF-00015-2022. Auditoria de carácter especial sobre la capacidad de gestión financiera del BCBCR (oficio DFOE-GOB-0438 (19479) del 11 de noviembre de 2022).



### 3.2.2. Advertencia

De conformidad con las NEAISP los servicios de advertencia se dirigen a los órganos sujetos a la competencia institucional de la auditoría interna, y consiste en señalar los posibles riesgos y consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de conocimiento de esta.

Al 31 de diciembre de 2022 se comunica:

- ✓ Oficio AIB-032-2022 del 14 de febrero de 2022 dirigido a la Dirección General referente a la compra de “artículos para reconocimiento de personal y otros”.
- ✓ AIB-ADV-01-2022, AIB-227-2022 del 09 de agosto de 2022 dirigido a la Dirección General, acerca del recargo de funciones en la asignación del personal como encargado de Estación, y custodia de radios portátiles por parte del personal voluntario del BCBCR, producto del estudio de carácter especial de control interno de la gestión de activos asignados en las Estaciones de Bomberos, periodo 2021.

### 3.2.3. Autorización de libros

Le compete a la Auditoría Interna de conformidad con el inciso e), del Artículo 22 de la LGCI, autorizar, mediante razón de apertura, los libros de contabilidad y de actas que deban llevar los órganos sujetos a su competencia institucional y otros libros que, a criterio del auditor interno, sean necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno.

Detalle de solicitudes tramitadas:

**Cuadro 5**  
**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Autorización de libros por la Auditoría Interna, diciembre 2022**

Folio	Libro	Trámite	Tomo	Oficio solicitud	Oficio respuesta
001 al 200	Cierre de tomo I de Libro Diario	Cierre	I	CBCR-050693-2021-DAB-01095	AIB-014-2022 19 de enero
001 al 400	Apertura de tomo II del Libro Diario	Apertura	II	CBCR-050693-2021-DAB-01095	AIB-014-2022 19 de enero
001 al 400	Cierre de tomo II del Libro Diario	Cierre	II	CBCR-000820-2022-DAB-00012	AIB-043-2022 28 de febrero
001 al 400	Apertura del tomo III del Libro Diario	Apertura	III	CBCR-000820-2022-DAB-00012	AIB-043-2022 28 de febrero
089 al 098	Sustitución de Folios del Libro Diario	Sustitución	III	Correo institucional del martes 01 de marzo	AIB-050-2022 09 de marzo
001 al 400	Cierre del Tomo III del libro Diario	Cierre	III	CBCR-010279-2022-DAB-00235	AIB-076-2022 01 de abril



Folio	Libro	Trámite	Tomo	Oficio solicitud	Oficio respuesta
001 al 400	Apertura del tomo IV del Libro Diario	Apertura	IV	CBCR-010279-2022-DAB-00235	AIB-076-2022 01 de abril
002 al 004	Sustitución de Folios del Libro Diario	Sustitución	IV	CBCR-015001-2022-COB-00225	AIB-086-2022 20 de abril
001 al 400	Cierre del Tomo IV del libro Diario	Cierre	IV	CBCR-015633-2022-DAB-00342	AIB-114-2022 29 de abril
001 al 400	Apertura del tomo V del Libro Diario	Apertura	V	CBCR-015633-2022-DAB-00342	AIB-114-2022 29 de abril
310	Sustitución de Folios del Libro de Actas del Consejo Directivo	Sustitución	VI	CBCR-017859-2022-SAB-00103	AIB-123-2022 10 de mayo
047	Sustitución de Folios del Libro Diario	Sustitución	V	CBCR-019048-2022-COB-00283	AIB-128-2022 23 de mayo
127 al 128	Sustitución de Folios del Libro Diario	Sustitución	V	CBCR-019798-2022-COB-00287	AIB-129-2022 23 de mayo
001 al 400	Cierre del Tomo V del Libro Diario	Cierre	V	CBCR-020109-2022-COB-00289	AIB-141-2022 03 de junio
001 al 400	Apertura del Tomo VI del Libro Diario	Apertura	VI	CBCR-020109-2022-COB-00289	AIB-141-2022 03 de junio
001 al 400	Cierre del Tomo VI del Libro Diario	Cierre	VI	CBCR-025234-2022-COB-00339	AIB-181-2022 04 de julio
001 al 400	Cierre del Tomo VII del Libro Diario	Apertura	VII	CBCR-025234-2022-COB-00339	AIB-181-2022 04 de julio
001 al 400	Cierre del Tomo VI del Libro de Actas del Consejo Directivo	Cierre	VI	CBCR-028145-2022-SAB-00185	AIB-212-2022 29 de julio
001 al 400	Apertura del Tomo VII del Libro de Actas del Consejo Directivo Digital	Apertura	VII	CBCR-028145-2022-SAB-00185	AIB-212-2022 29 de julio
103 104	Sustitución de Folios Libro de Actas del Comité de Inversiones	Sustitución	II	CBCR-032130-2022-SAB-00218	AIB-237-2022 22 de agosto
203	Sustitución de Folios del Libro Diario	Sustitución	VII	CBCR-032887-2022-COB-00440	AIB-240-2022 24 de agosto
001 al 400	Cierre del Tomo VII del Libro Diario	Cierre	VII	CBCR-033053-2022-COB-00441	AIB-241-2022 25 de agosto
001 al 400	Apertura del Tomo VIII del Libro Diario	Apertura	VIII	CBCR-033053-2022-COB-00441	AIB-241-2022 25 de agosto
001 al 250	Cierre del Tomo II del Libro de Actas del Comité de inversiones	Cierre	II	CBCR-033679-2022-SAB-00226	AIB-259-2022 09 de setiembre
001 al 400	Apertura del Tomo III del Libro de Actas del Comité de Inversiones Digital	Apertura	III	CBCR-033679-2022-SAB-00226	AIB-259-2022 09 de setiembre
001 al 400	Cierre del Tomo VIII del Libro Diario	Cierre	VIII	CBCR-037820-2022-COB-00505	AIB-281-2022 29 de setiembre
001 al 400	Apertura del Tomo IX del Libro Diario	Apertura	IX	CBCR-037820-2022-COB-00505	AIB-281-2022 29 de setiembre
001 al 400	Cierre del Tomo IX del Libro Diario	Cierre	IX	CBCR-042635-2022-COB-00565	AIB-313-2022 31 de octubre
001 al 400	Apertura del Tomo X del Libro Diario	Apertura	X	CBCR-042635-2022-COB-00565	AIB-313-2022 31 de octubre
001 al 400	Cierre del Tomo X del Libro Diario	Cierre	X	CBCR-046743-2022-COB-00618	AIB-351-2022 07 de diciembre
001 al 400	Apertura del Tomo XI del Libro Diario	Apertura	XI	CBCR-046743-2022-COB-00618	AIB-351-2022 07 de diciembre

Fuente: Propia, documentación recibida en archivo de Auditoría Interna.

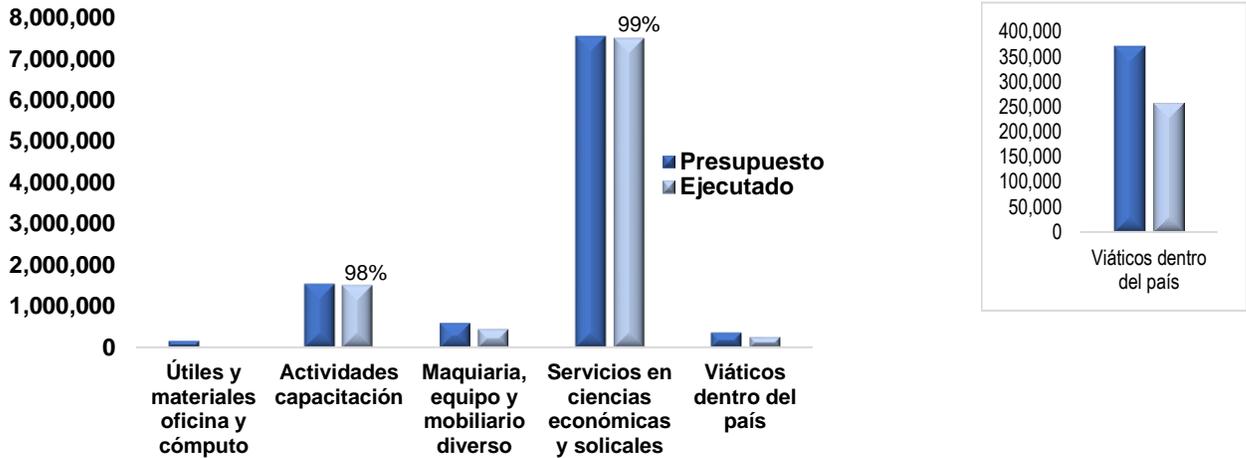


### 3.3. Administración de la Auditoría Interna

Administración A.I.	Gestiones
<p>➤ Planificación</p> 	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ <b>Plan de Trabajo Anual 2021:</b> Informe Anual de Labores 2021, oficio AIB-013-2022 del 19 de enero de 2022. <b>Estado:</b> Cumplido</li><li>✓ <b>Plan de Trabajo Anual 2022:</b> Informe Labores 2022 con corte I, II y III trimestre, oficios AIB-095-2022, AIB-233-2022 y AIB-288-2022 del 22 de abril, 18 de agosto y 10 de octubre de 2022, respectivamente. <b>Estado:</b> Cumplido</li><li>✓ <b>Plan Anual Operativo (PAO) 2021:</b> Evaluación del IV trimestre 2021, oficio AIB-007-2022 del 10 de enero de 2022. <b>Estado:</b> Cumplido</li><li>✓ <b>PAO 2022: Evaluación I, II y III trimestre,</b> oficios AIB-124-2022, AIB-182-2022, AIB-312-2022 del 11 de mayo, 05 de julio de 2022 y 28 de octubre de 2022, respectivamente.</li><li>✓ <b>PAO 2023:</b> Objetivo de la auditoría interna, oficio AIB-036-2022 del 21 de febrero de 2022; formulación del PAO oficio AIB-121-2022 del 05 de mayo de 2022 (Acuerdo VII, sesión 0195 del 30 de mayo de 2022 del Consejo Directivo). <b>Estado:</b> Cumplido.</li><li>✓ <b>Ejecución y control del presupuesto 2022:</b> Al 31 de diciembre de 2022. <b>Estado:</b> 95% de ejecución. Ver gráfico 1.</li><li>✓ <b>Nuevo Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna</b> del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica (ROFAI), oficios AIB-270-2022 del 20 de setiembre de 2022 y AIB-354-2022 del 08 de diciembre de 2022 (Consejo Directivo, sesiones 0203 del 29 de setiembre de 2022 y 0208 del 14 de diciembre de 2022). <b>Estado:</b> 90%</li></ul>
<p>➤ Capacitación</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ <b>Ejecución del Plan de capacitación continua: Estado:</b> 100%. Al 31 de diciembre de 2022 se completó un promedio de 119 horas por funcionario. Funcionarios capacitados 6. Temas: Auditoría interna, contratación administrativa, control interno y riesgos, normas contables, presupuesto, talento humano y tecnologías de información (ver gráficos 2 y 3).</li></ul>
<p>➤ Autoevaluación de Calidad en la Auditoría Interna</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Comprende la <b>autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna</b> del BCBCR 2021 y I trimestre 2022: Informe 03-2022 (oficio AIB-159-2022 del 22 de junio de 2022 / Consejo Directivo Acuerdo XIII sesión 0196 del 30 de junio 2022). <b>Estado:</b> Cumplido.</li></ul>
<p>➤ Labores administrativas</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ <b>Ejecución, control y registro:</b> liquidación de viáticos, uso de vehículo, activos, correspondencia, teletrabajo, vacaciones. <b>Estado:</b> Cumplido.</li></ul>

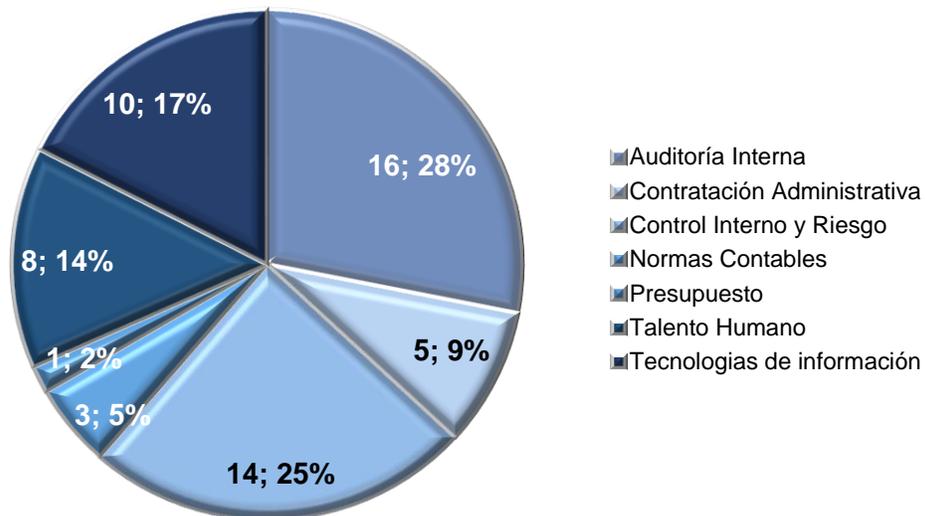


**Gráfico 1**  
**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Ejecución del presupuesto de la Auditoría Interna, diciembre 2022**



Fuente: Propia, archivo de Auditoría Interna.

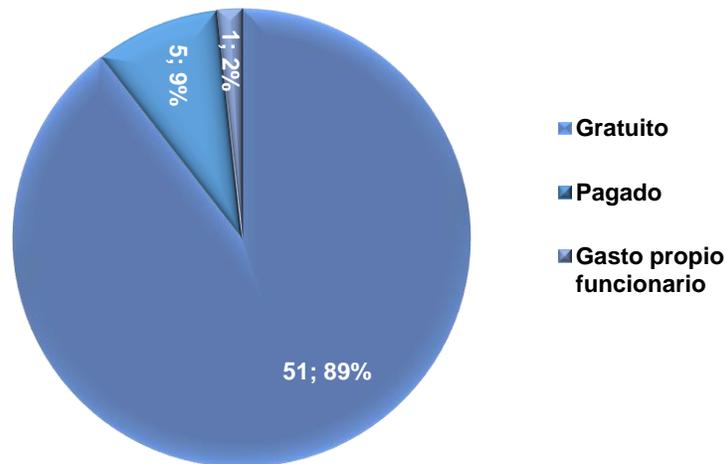
**Gráfico 2**  
**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Distribución de capacitaciones de la Auditoría Interna por temas, diciembre 2022**



Fuente: Propia, con base en capacitaciones recibidas en archivo de Auditoría Interna.



**Gráfico 3**  
**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Capacitaciones de la Auditoría Interna pagadas vrs gratuitas, diciembre 2022**



Fuente: Propia, con base en capacitaciones recibidas en archivo de Auditoría Interna.

### 3.3.1. Informe de labores anual al 31 de diciembre de 2022

La Auditoría Interna cumple con hacer de conocimiento de las autoridades la labor ejecutada para el período informado (31 de diciembre de 2022) en relación con el Plan de Trabajo Anual comunicado con el oficio AIB-333-2021 al Consejo Directivo y Comité de Auditoría del BCBCR en las sesiones 0185 y 0119 respectivamente. **Estado:** Cumplido.

### 3.3.2. Actas del Consejo Directivo del BCBCR

Seguimiento atendido con base en la acta de la sesión ordinaria 0208 del 14 de diciembre de 2022.

### 3.3.3. Archivo Permanente y Archivo de Gestión

Mantiene como actividad permanente la actualización y registro electrónico y físico de la documentación que sustenta la gestión diaria de la Auditoría Interna. **Estado:** Cumplido.

### 3.3.4. Asesoría, capacitación y atención de consultas

Colabora con la administración en actividades de asesoría, capacitación y atención de consultas en lo pertinente según las solicitudes presentadas por la Administración Activa. **Estado:** Cumplido.



### 3.3.5. Revisión preliminar y aprobación de informes

Actividad permanente sobre la gestión de calidad de los informes de auditoría interna de acuerdo con la normativa aplicable, para disponer la supervisión sobre la calidad del trabajo (procesos de auditoría ejecutados, cumplimiento de plazos y sus distintos productos).

**Estado:** Cumplido.

### 3.3.6. Contraloría General de la República

Solicitudes del ente Contralor y el seguimiento realizado a las disposiciones emitidas por éste de conformidad con el ordenamiento legal y técnico de los Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de auditoría (R-DC-144-2015)<sup>11</sup>.

Al 31 de diciembre de 2022 la Auditoría Interna conoce y traslada los informes de acuerdo con la información detallada en el numeral 3.2.1 de este informe.

### 3.3.7. Procuraduría General de la República

No se recibió solicitud.

### 3.3.8. Consejo Directivo del BCBCR

Solicitudes efectuadas por el jerarca para ser atendidas por la Auditoría Interna:

- Consejo Directivo, Acuerdo XIV de la sesión ordinaria 0192 del 31 de marzo de 2022 (Oficio CBCR-014722-2022-SAB-00090 del lunes 18 de abril de 2022):
  1. Estudio de carácter especial sobre el uso de la Caja Chica en los 3 años anteriores, así como el análisis de la operativa basada en las mejores prácticas de control interno y el monto máximo que actualmente se maneja en el BCBCR para las compras por este medio. **Estado:** Avance: 45%.
  2. Criterio sobre la responsabilidad del Fideicomiso de Titularización de Flujos Futuros acerca de la ejecución de compras instruidas por las Administración. **Estado:** Cumplido (Ver numeral 3.2.1 de este informe).
- Consejo Directivo, Acuerdo XI de la sesión ordinario 0196 del 30 de junio de 2022: Solicitar a la Auditoría Interna para que presente el detalle de cuántos vehículos

---

<sup>11</sup> Aprobado mediante resolución del Despacho Contralor el 13 de noviembre de 2015, publicado en La Gaceta No. 242 del 14 de diciembre de 2015



administrativos y cuántos vehículos operativos posee actualmente el Benemérito Cuerpo de Bomberos. **Estado:** Avance: 90%.

- Consejo Directivo, Acuerdo XVIII de la sesión ordinaria 0203 del 29 de setiembre de 2022. Solicitud de estudio a la Auditoría Interna - CONFIDENCIAL: Solicitar a la Auditoría Interna analizar el informe expuesto DJUR-04789-2022, elaborado por la Dirección Jurídica del Instituto Nacional de Seguros, con el fin de valorar posibles faltas o incumplimientos por parte de las personas responsables (oficio CBCR-040154-2022-SAB-00278 del 10 de octubre de 2022). **Estado:** Avance: 90%.

### 3.3.9. Seguimiento sobre informes de fin de gestión al 31 de diciembre de 2022

De conformidad con el inciso e), del Artículo 22 de la LGCI como parte de los deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno les corresponde presentar un informe de fin de gestión y realizar la entrega formal del ente o el órgano a su sucesor, de acuerdo con las directrices emitidas por la Contraloría General de la República y por los entes y órganos competentes de la administración activa.

Seguimiento efectuado:

- I trimestre, oficio CBCR-016339-2022-THB-00892 del 27 de abril de 2022 (AIB-087-2022 del 20 de abril de 2022). **Estado:** Cumplido.
- II trimestre, oficio CBCR-030430-2022-THB-01538 del 03 de agosto de 2022 (AIB-208-2022 del 27 de julio de 2022). **Estado:** Cumplido.
- III trimestre, oficio CBCR-039149-2022-THB-01903 del 03 de octubre de 2022 (AIB-277-2022 del 27 de setiembre de 2022). **Estado:** Cumplido.
- IV trimestre, oficio CBCR-002168-2023-THB-00105 del 20 de enero de 2023 (AIB-010-2023 del 13 de enero de 2023). **Estado:** Cumplido.

### 3.3.10. Seguimiento sobre cauciones

Con fundamento en la norma 4.6.1 "Control sobre la rendición de cauciones", de las Normas de control interno para el Sector Público (NCISP)<sup>12</sup>, el jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer, actualizar y divulgar las regulaciones y demás actividades de control pertinentes para promover y vigilar el cumplimiento, en todos sus extremos, de las obligaciones relacionadas con la rendición de garantías a favor de la Hacienda Pública o de la institución por los funcionarios encargados de recaudar, custodiar o administrar fondos y valores institucionales.

---

<sup>12</sup> N-2-2009-CO-DFOE aprobado mediante Resolución del Despacho de la Contraloría General de la República No. R-CO-9-2009 del 26 de enero de 2009, publicadas en La Gaceta No. 26 del 06 de febrero de 2009



Seguimiento efectuado:

- I trimestre, oficio CBCR-016339-2022-THB-00892 del 27 de abril de 2022 (AIB-087-2022 del 20 de abril de 2022). **Estado:**Cumplido.
- II trimestre, oficio CBCR-030430-2022-THB-01538 del 03 de agosto de 2022 (AIB-208-2022 del 27 de julio de 2022). **Estado:**Cumplido.
- III trimestre, oficio CBCR-039149-2022-THB-01903 del 03 de octubre de 2022 (AIB-277-2022 del 27 de setiembre de 2022). **Estado:** Cumplido.
- IV trimestre, oficio CBCR-002168-2023-THB-00105 del 20 de enero de 2023 (AIB-010-2023 del 13 de enero de 2023). **Estado:** Cumplido.

### 3.3.11. Modificaciones realizadas al Plan de Trabajo Anual y su justificación

Con fundamento en las solicitudes efectuadas por el Consejo Directivo mediante acuerdos XIV de la sesión ordinaria 0192 del 31 de marzo de 2022, y XI de la sesión ordinaria 0196 del 30 de junio de 2022 (Ver numeral 3.3.8 de este informe), se comunicó con el informe de labores al III trimestre 2022 el ajuste sobre las metas de los estudios de auditoría interna programados y no programados para la ejecución del plan de trabajo 2022 (Ver Cuadro 1).

Al 31 de diciembre de 2022, se da continuidad sobre la prioridad asignada en la conclusión de las investigaciones sobre presuntos hechos irregulares derivados de las denuncias trasladadas y conocidas en el 2021 por el Consejo Directivo, y la adición de nuevas líneas de investigación a partir de los hechos revelados en otros asuntos relevantes y de exposición a riesgo reputacional y riesgo legal alto contra la institución y la Hacienda Pública a partir de las publicaciones efectuadas en medios de circulación nacional, específicamente en el 2022 vinculados con alta gerencia y dirección del BCBCR.

## 3. ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES Y DISPOSICIONES EMITIDAS POR LOS ÓRGANOS DE CONTROL Y FISCALIZACIÓN COMPETENTES

La Auditoría realiza un proceso de seguimiento de las recomendaciones y demás productos de sus servicios que emite, en cumplimiento de normativa legal y técnica, con el propósito de asegurar la implementación efectiva de las acciones por parte de las instancias competentes de llevarlas a cabo, que agreguen valor a la gestión institucional; que además, incluye los resultados de estudios de auditores externos, la Contraloría General de la República y otras instituciones de control y fiscalización superior que correspondan, cuando se disponga de éstos.

Con base en el control sobre el seguimiento al cumplimiento de las acciones ejecutadas por la Administración, procede al cierre cuando hay evidencia de que fue atendida de manera satisfactoria, y del informe o documento de servicio de la auditoría, cuando han atendido todas las recomendaciones que este contiene.



Como parte de la verificación del seguimiento efectuado, contabiliza un total de 420 recomendaciones (productos) de la Auditoría Interna comunicados entre el período 2010 al 31 de diciembre de 2022; de ellas, en 419 el seguimiento está cerrado o concluido, y mantiene el seguimiento sobre 1 en proceso de ser atendida como se detalla en el cuadro 6. Asimismo, la Dirección General mediante el oficio CBCR-002067-2023-DGB-00062 del 19 de enero de 2023 confirma el detalle de las recomendaciones reportadas por la Auditoría Interna en el oficio AIB-013-2023 del 13 de enero de 2023.

**Cuadro 6**

**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Estado sobre el seguimiento realizado a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, diciembre 2022**

Auditoría Interna		Plan de acción BCBCR	
Informe	Recomendación	Estado recomendación	Estado plazo Responsable
<b>AIB-387-2021</b> <b>Auditoría de carácter especial</b> <b>Libro de actas del comité de Auditoría</b>	2 Revisar, ajustar y comunicar el alcance del articulado del reglamento del Consejo Directivo y Comités, respectivamente, sobre el procedimiento para documentar los libros de actas que al menos contemple los siguientes criterios de control: a. La transcripción del folio no contenga tachaduras, entrerrenglonaduras, manchones o suciedad que imposibilite o afecte la legibilidad, b. todos los folios contienen el sello blanco de la Auditoría Interna, c. cada acta contiene todas las firmas requeridas, d. cada hoja se encuentra foliada únicamente en la cara frontal en el mismo sentido del texto del documento, sin que el folio se repita o salte la numeración, e. toda enmienda o aclaración en el acta, se realiza como nota al pie de página en el folio que corresponda, e indica el nombre y fecha por quién la realiza, f. se estampa un sello "ANULADO" en los folios que por alguna razón se anulen y éstos deben continuar figurando en el lugar que les corresponde, a efecto de no alterar el orden numérico, g. toda anulación de un folio debe estar acompañada de la autorización respectiva y corresponde al encargado de custodiar el libro, así mismo, debe constar indicación expresa del folio (s) que se anula o sustituye, h. para no incurrir en la transcripción incompleta de actas, podrá disponer que el libro finalice con un acta completa, antes del último folio habilitado. Asimismo, anular con el sello de ANULADO los folios finales no utilizados, i. el Libro queda habilitado hasta el folio #..., de manera que el último folio DEBE	Proceso  <b>Riesgo: Bajo</b>	Vence el 30 de junio de 2023  <b>Prórroga: 02</b>  Secretaría de Actas



Auditoría Interna			Plan de acción BCBCR	
Informe	Recomendación	Estado recomendación	Estado plazo	Responsable
	RESERVARSE para que la Auditoría Interna estampe el sello con la razón de cierre.			

Fuente: Propia, con base en los estudios realizados por la Auditoría Interna.

### Cuadro 7

#### Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Recomendaciones en proceso emitidas por Auditoría Interna, diciembre 2022

[Valores nominales]

Recomendaciones	Cantidad
Al 31 diciembre 2021 en proceso	6
Emitidas al 31 de diciembre de 2022	9
Cerradas al 31 de diciembre de 2022	14
<b>Total en proceso al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>1<sup>a</sup></b>

<sup>a</sup> 1 con riesgo bajo

Fuente: Propia, con base en el seguimiento de la Auditoría Interna.

### Cuadro 8

#### Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Consolidado estado recomendaciones en proceso emitidas por la Auditoría Interna, diciembre 2022

[Valores nominales]

Año informe	Informes vigentes	Recomendaciones en proceso
2021	1	1
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Fuente: Propia, con base en el seguimiento de la Auditoría Interna.

### Cuadro 9

#### Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Consolidado estado recomendaciones de sistemas de información en proceso emitidas por Auditoría Externa, diciembre 2022

[Valores nominales]

Estado Recomendación	Año auditado			Total
	2019	2020	2021	
Proceso	1	1	3	5 <sup>a</sup>
<b>Total porcentual</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>60%</b>	<b>100%</b>

<sup>a</sup> 5 con riesgo elevado

Fuente: Propia, con base en el informe de sistemas de información realizado por Auditoría Externa



**Cuadro 10**  
**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Consolidado estado de oportunidades de mejora en proceso de estados financieros emitidas por Auditoría Externa, diciembre 2022**

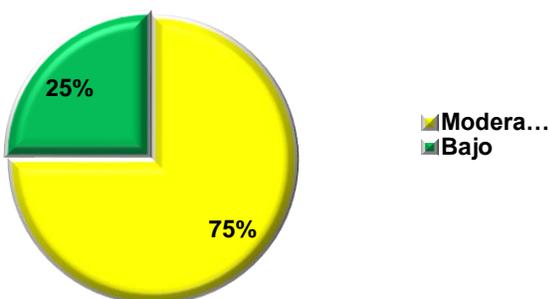
[Valores nominales y relativos]

Estado Oportunidad mejora	Año Auditado			Total
	2018	2019	2021	
Proceso	1	2	1	4
<b>Total porcentual</b>	<b>25%</b>	<b>50%</b>	<b>25%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Propia, con base en la Carta a la Gerencia de los estados financieros auditados, Auditoría Externa.

**Gráfico 4**  
**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Nivel de riesgo de oportunidades de mejora de estados financieros emitidas por Auditores Externos, diciembre 2022**

[Valores relativos]



Fuente: Propia, con base en la Carta a la Gerencia de los estados financieros auditados, Auditoría Externa.

**Cuadro 11**  
**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Consolidado estado oportunidades de mejora de liquidación presupuestaria en proceso emitidas por Auditoría Externa, diciembre 2022**

[Valores nominales y relativos]

Estado Oportunidad mejora	Año Auditado	Total
	2021	
Proceso	2	2 <sup>a</sup>
<b>Total porcentual</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<sup>a</sup> No define una clasificación de riesgos

Fuente: Propia, con base en la Carta a la Gerencia sobre el trabajo de atestiguamiento independiente sobre la razonabilidad del proceso de elaboración de liquidación presupuestaria, Auditoría Externa.



**Cuadro 12**  
**Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Consolidado estado oportunidades de mejora en proceso sobre el riesgo de fraude emitidas por Auditoría Externa, diciembre 2022**

*[Valores nominales y relativos]*

Estado Oportunidad mejora	Año Auditado		Total
	2019	2021	
<b>Proceso</b>	4	10	14 <sup>a</sup>
<b>Total porcentual</b>	<b>29%</b>	<b>71%</b>	<b>100%</b>

<sup>a</sup> No define una clasificación de riesgos

Fuente: Propia, con base en el informe de fraude realizado por Auditoría Externa.

#### 4. ASUNTOS RELEVANTES SOBRE DIRECCIÓN, EXPOSICIONES AL RIESGO Y CONTROL, ASI COMO OTROS TEMAS DE IMPORTANCIA

- Traslado y solicitud por el Consejo Directivo de 3 estudios y criterio sobre asuntos de importancia alta para la dirección y control interno del BCBCR (Ver numeral 3.3.8 de este informe).
- La Auditoría Interna mediante oficio AIB-355-2022 del 08 diciembre de 2022 presenta ante el Consejo Directivo del Benemérito Cuerpo de Bomberos (BCBCR), el informe del producto final: "Resolución de proceso investigativo y Denuncia Penal AIB-DP-01-2022, trasladado ante el Ministerio Público" (oficio AIB-339-2022 -Confidencial) del 25 de noviembre de 2022, e informa que concluye con el proceso de investigación iniciado en el 2021 con referencia al presunto tráfico de influencias y uso irregular de fondos públicos por parte de funcionarios institucionales. El Consejo Directivo del BCBCR en acuerdo XIV de la sesión ordinaria 0208 del 14 de diciembre de 2022 conoce y aprueba el informe oficio AIB-355-2022, y da por atendidos los traslados efectuados por la Presidencia Ejecutiva del Instituto Nacional de Seguros y el Consejo Directivo del BCBCR. Asimismo, se informa el resultado final a la Contraloría General de la República mediante oficio AIB-016-2023 del 16 de enero de 2023 en respuesta a los traslados mediante oficios DFOE-DEC-1103 (13134) del 03 de setiembre de 2021, y DFOE-DEC-4389 (21752) del 01 de diciembre de 2021.
- Seguimiento sobre el nivel de adherencia de la Administración a las normas sobre el ambiente de control, de las Normas de Control Interno para el Sector Público: La Dirección Administrativa comunica que el informe de seguimiento con corte al segundo semestre 2022, con los avances en el plan de mejoras de la autoevaluación del Sistema de Control Interno 2021, se encuentra en proceso de elaboración por parte de la Comisión de Control Interno (oficio CBCR-002133-2023-DAB-00076 del 20 de enero de 2023).