Benemérito Cuerpo de
BOMBEROS
de Costa Rica

AIB-292-2025
INFORME 05-2025
02 de diciembre de 2025

AUDITORIA INTERNA

AUDITORÍA SOBRE LA GESTIÓN INTEGRAL DE LAS ACTIVIDADES A CARGO DE LAS JEFATURAS DE BATALLÓN DEL BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA, 2024

Contenido

RESUMEN EJECUTIVO 3
I. INTRODUCCIÓN 4
II. RESULTADOS 6
Ausencia de una metodología para la gestión, supervisión y evaluación de las actividades en prevención y protección ejecutados desde las jefaturas de Batallón 6
III. CONCLUSIÓN 7
IV. RECOMENDACIONES 8
V. APÉNDICES 9
Apéndice 1 9
Apéndice 2 10

RESUMEN EJECUTIVO

La presente auditoría tiene su origen en el cumplimiento de lo establecido en el artículo 22 incisos a) y b) de la Ley 8292, Ley General de Control Interno (LGCI) y tiene como objetivo verificar que la gestión integral de las actividades asignadas a las jefaturas de Batallón responde a los objetivos estratégicos de la institución y se ejecutan con eficiencia con base en los objetivos y metas de su Plan de Trabajo Operativo.

Los controles implementados por Operaciones de Bomberos sobre la gestión integral de las actividades a cargo de las jefaturas de Batallón son relevantes para brindar una seguridad razonable de que los Jefes de Batallón ejecutan las labores diarias conforme a los objetivos y metas establecidos en el Plan de Trabajo Operativo. Lo anterior es de importancia para el Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica (BCBCR) para asegurar que la alineación de las acciones con los objetivos estratégicos promueve una gestión eficiente y transparente de los recursos públicos y fortalece la rendición de cuentas y la mejora continua de la gestión pública.

Como resultado, los Jefes de Batallón del BCBCR (JBB) ejecutan las actividades con base en el Plan de Trabajo Operativo 2024 alineado a los objetivos estratégicos institucionales; no obstante, se carece de una metodología que oriente el desarrollo y ejecución de las actividades, y que permita controlar, documentar y evaluar las metas, los costos financieros directos e indirectos utilizados y el alcance de los objetivos operativos y estratégicos, con base en el Plan de Trabajo.

Por lo anterior, el BCBCR se expone a un riesgo de tipo operativo debido a la falta de una metodología orientadora para la ejecución de las actividades asignadas a las jefaturas de Batallón, así como a un riesgo emergente de actividades, derivado de la ausencia de identificación del costo-beneficio y los recursos utilizados durante la ejecución, lo que conlleva a la falta de trazabilidad, comparabilidad de los resultados, sobre el cumplimiento de metas, objetivos operativos y estratégicos.

Por consiguiente, la Auditoría Interna gira recomendaciones a la Administración con el propósito de que se implemente las acciones que permitan solventar las situaciones señaladas y fortalezcan los controles sobre la gestión integral de las actividades a cargo de los JBB.

BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA
AUDITORIA INTERNA

AUDITORÍA SOBRE LA GESTIÓN INTEGRAL DE LAS ACTIVIDADES A CARGO DE LAS JEFATURAS DE BATALLÓN DEL BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA, 2024

I. INTRODUCCIÓN

Origen de la auditoría

Los controles para la gestión integral de las actividades a cargo de las jefaturas de Batallón deben proporcionar una seguridad razonable de que la institución basa la ejecución en los objetivos y metas de su Plan de Trabajo Operativo protegiendo y conservando el patrimonio público, por lo que es relevante evaluar la eficiencia de la gestión ejecutada por la JBB en procura de identificar oportunidades de mejora, que le permitan al BCBCR optimizar los recursos utilizados.

Auditoría programada en el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna del periodo 2025 con fundamento en el artículo 22, incisos a) y b) de la LGCI.

Objetivo General

Verificar si las actividades asignadas a las jefaturas de Batallón responden a los objetivos estratégicos de la institución y se ejecutan con eficiencia con base en los objetivos y metas de su Plan de Trabajo Operativo.

Antecedentes

La jefatura de Operaciones desde el 2023 asigna a los JBB actividades mediante el Plan de Trabajo Operativo. Los JBB ejecutan estos de acuerdo con las zonas de cobertura del Batallón correspondiente, con el fin de fortalecer sus capacidades, mejorar la calidad en la atención de emergencias y optimizar la ejecución de sus labores diarias.

Alcance

La presente auditoría se circunscribe al examen sobre la gestión integral de las actividades a cargo de los JBB, para el 2024.

Metodología

Con el objetivo de obtener un claro entendimiento de los procesos y actividades realizadas, se procede a:

- Solicitar información al Director General, respecto a la documentación de la gestión integral de las actividades a cargo de las jefaturas de Batallón.
- Realizar entrevista al Jefe de Operaciones para obtener conocimiento del proceso.
- Realizar visitas de campo a los JBB y recopilar la documentación relacionada con las actividades.
- Consultar el Sistema Institucional de Correo Formal (SICOF) oficios relacionados con la gestión de las actividades.

Normas de auditoría y otras

La presente auditoría se efectúa de acuerdo con lo establecido en la Norma 1.3.3 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, así como, las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGASP), entre otra normativa legal y técnica atinente a la materia.

Comunicación de los resultados

El informe borrador se remite en formato digital a la Administración mediante oficio AIB-276-2025 del 11 de noviembre de 2025 para su lectura previa a la conferencia de resultados. La Auditoría Interna solicita reunión con la Administración, con el propósito de que se formule y remita las observaciones que estimen pertinentes sobre el contenido del documento de conformidad con el artículo 35 de la LGCI y la norma 205 de las NGASP. La conferencia final se realiza el 25 de noviembre de 2025, y se recibe las observaciones mediante oficio CBCR-049006-2025-DGB-02159, las cuales son analizadas y en lo pertinente se incorpora en el contenido de este informe.

Siglas y abreviaturas utilizadas en el informe

Sigla	Significado
BCBCR	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica
JBB	Jefes de Batallón del BCBCR
LGCI	Ley General De Control Interno
NCISP	Normas de Control Interno para el Sector Público
NGASP	Normas Generales de Auditoría para el Sector Público
PAO	Plan Anual Operativo
PEI	Plan Estratégico Institucional
SICOF	Sistema Institucional de Correo Formal
SIGAE	Sistema de Información Geográfica para la Atención de Emergencias

II. RESULTADOS

Ausencia de una metodología para la gestión, supervisión y evaluación de las actividades en prevención y protección ejecutados desde las jefaturas de Batallón

Las jefaturas de batallón con base en la planificación de su Plan de Trabajo Operativo 2024, incluyen y ejecutan actividades, con el propósito de brindar el servicio de prevención y de protección para salvaguardar la vida, bienes, medio ambiente y mejorar los servicios que brinda el BCBCR a la población costarricense; no obstante, carece de una metodología orientadora que permita evaluar y controlar los recursos utilizados y los resultados alcanzados.

Las Normas de Control Interno para el Sector Público (NCISP), en el numeral 4.2 inciso e) establece que las actividades de control deben documentarse en los manuales de procedimientos, en las descripciones procesos, o en documentos de naturaleza similar y estar disponible, en forma ordenada, para su uso, consulta y evaluación, reforzado en el numeral 4.4.2 la emisión, el uso y la custodia de formularios uniformes. Asimismo, en el numeral 4.5.2 incisos a), b), c) y e) menciona que el jerarca y los titulares subordinados deben establecer, vigilar el cumplimiento y perfeccionar las actividades de control necesarias para ejecutar las labores de planear, organizar, dirigir, controlar y documentar la trazabilidad de las actividades considerando eventuales desviaciones, y contemplar al menos el nombre, sus objetivos, metas, costos financieros, recursos utilizados, fechas de inicio, de terminación, los reportes periódicos correspondientes y la evaluación posterior, para analizar la efectividad de la actividad y retroalimentar esfuerzos futuros.

Por su parte, Operaciones de Bomberos carece de una metodología que oriente el desarrollo de las actividades que son ejecutados por los JBB como parte de su PTO, por lo que, las actividades aprobadas por Operaciones son ejecutados sin una guía que les permita controlar, documentar y evaluar el alcance de los objetivos propuestos con base en este plan, las metas, los costos financieros directos e indirectos utilizados, y cualquier otro recurso que de acuerdo con las condiciones de cada actividad hayan requerido utilizar los bomberos.

En relación con lo anterior los doce JBB coinciden en que:

- Ejecutan las actividades durante su jornada laboral, con los mismos recursos institucionales; no obstante, no tienen un control que les permita identificar los recursos utilizados ni contabilizar los costos financieros invertidos asociados a tiempo, vehículos, viáticos, mobiliario y equipo, materiales, control de donaciones, entre otros.

- No documentan todas las actividades que respalden la trazabilidad de ejecución de cada fase (por ejemplo: reuniones, visitas, fechas propuestas, capacitaciones, minutas, uso de vehículos, prácticas de campo, categoría del personal del BCBCR participante, tiempo laboral utilizado), aún y cuando, la institución tiene oficializado como medio de comunicación el correo institucional y el SICOF, y como medio de control el SIGAE[1], por lo que se presentan situaciones como que el Batallón V dispone con un mecanismo de control para las fechas de las actividades de cada fase y los restantes once Batallones no.

Por otra parte, las jefaturas de Batallón, al no disponer de una metodología estandarizada utilizada para presentar reportes correspondientes a los avances o final de sus actividades, en formatos y con estructuras con contenidos diferentes, conlleva a que en un caso no se evidencia documentación al respecto, y los restantes once únicamente algunos de estos reportes. (ver Apéndice 2).

Aunado a lo anterior, el Batallón IV cambia totalmente la actividad inicial y en su lugar coordina la actividad internacional de Centam Guardian[2]; sin embargo, carece de ~~con~~ documentación que respalde el estado en que se encuentra la actividad inicialmente asignada, ni la nueva asignación.

Por lo que, el BCBCR se expone a un riesgo de tipo operativo y a un riesgo de control de actividades, debido a la falta de una metodología orientadora para la ejecución de las actividades asignadas a las jefaturas de Batallón, así como a la ausencia de identificación del costo-beneficio y los recursos utilizados durante la ejecución, lo que conlleva a la falta de trazabilidad y comparabilidad de los resultados, cumplimiento de metas, de objetivos operativos y estratégicos por parte de Operaciones de Bomberos.

III. Conclusión

Operaciones de Bomberos carece de una metodología orientadora que guía la ejecución de las actividades lideradas por los JBB para cumplir con sus objetivos de prevención y de protección de la vida, los bienes y el medio ambiente, así como mejorar los servicios que brinda el BCBCR a la población, lo que incide en la posibilidad de determinar si los recursos se utilizan de manera eficiente, debido a la falta de documentación de la evaluación y del control de los recursos utilizados por la administración, como parte de la evaluación de los resultados alcanzados por la institución en respuesta al cumplimiento del PAO y del PEI.

[1] Sistema de Información Geográfica para la Atención de Emergencias.
[2] Ejercicios multinacionales con el objetivo principal de mejorar la interoperabilidad entre las fuerzas participantes (Honduras, Costa Rica, Guatemala, República Dominicana, El Salvador y Estados Unidos) en áreas de seguridad y operaciones de asistencia humanitaria y respuesta a desastres.

IV. RECOMENDACIONES

De conformidad con las competencias asignadas en artículo 22 de la Ley 8292, Ley General de Control Interno, se recomienda al Director General, instruir a la Administración para:

N°	Recomendación	Responsable	Clasificación por nivel de riesgo
Al Jefe de Operaciones			
1	Elaborar e implementar una metodología que oriente a los Jefes de Batallón en las labores de planeación, organización, ejecución, control, evaluación y documentación de las actividades contempladas en sus Plan de Trabajo Operativo, que incluya al menos: a) Nombre, sus objetivos y metas b) Identificación y documentación de los recursos económicos y no económicos utilizados, tanto propios del BCBCR como externos c) Fechas de inicio y de finalización d) Forma y periodicidad de los reportes e) Alineación y cumplimiento con las metas y objetivos estratégicos del PEI y PAO.	Jefe de Operaciones	Medio
2	Elaborar e implementar un plan de capacitación sobre la metodología oficializada para la ejecución de las actividades a cargo de las jefaturas de Batallón.	Jefe de Operaciones	Bajo

Informar a la auditoría de las acciones ejecutadas para la verificación posterior de la aplicación de la respectiva medida correctiva.

HEUBERT ORLANDO GUADAMUZ GONZALEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por HEUBERT ORLANDO GUADAMUZ GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2025.12.02 09:17:08 -06'00'

Encargado

SILVIA CESPEDES ARAYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por SILVIA CESPEDES ARAYA (FIRMA)
Fecha: 2025.12.02 09:27:02 -06'00'

Supervisor

ALLAN ARTURO MOSQUERA VARGAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por ALLAN ARTURO MOSQUERA VARGAS (FIRMA)
Fecha: 2025.12.02 09:36:41 -06'00'

Auditor Interno

V. APÉNDICES

Apéndice 1

Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Riesgos asociados sobre los controles a nivel de los diferentes procesos aplicados en la gestión integral de las actividades a cargo de las jefaturas de Batallón del BCBCR, 2024

Las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (R-DC-119-2009), establecen:

> *(…)*
> *2.3.1. Riesgo*
> *El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben evaluar, al menos, el alcance, contenidos y participantes en el proceso de valoración del riesgo, así como su continuidad y vinculación con la planificación institucional.*

Factor de riesgos identificados	Nivel de riesgo			
	Susceptibilidad		Impacto	
Riesgo de tipo operativo: Debido a la falta de una metodología orientadora para la ejecución de las actividades asignadas a las jefaturas de Batallón.	Medio		Medio	
Riesgo de control de actividades: Debido a la falta de identificación del costo beneficio y los recursos utilizados durante la ejecución de las actividades asignadas a las jefaturas de Batallón.	Medio		Medio	

Fuente: Propia. Con base en la presente auditoría.

La susceptibilidad y el impacto de los riesgos identificados se analiza y discute como parte de los resultados del presente informe; y se asocia con el efecto de la no implementación oportuna de las recomendaciones que son comunicadas en este informe.

Apéndice 2

Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica: Tipo de documento utilizado para presentar los reportes periódicos de las actividades asignadas a los Jefes de Batallón, 2024

Batallón	Documento			
	Presentación PowerPoint (PPT)			Oficio
	Etapa			
	Inicio	Avance	Final	Avance
I	✓	✓	✓	✓
II	✓	X	X	✓
III, XI	X	✓	✓	X
IV, IX, XII	X	X	✓	X
V	✓	✓	✓	X
VI	X	X	X	X
VII	X	✓	X	X
VIII	X	X	X	✓
X	✓	✓	X	X

Marcas de auditoría: ✓ Utilizado, X No utilizado

Fuente: propia de la Auditoría Interno con base en la información suministrada por los Jefes de Batallón