

INFORME No. AI/MBA-INF-01-2017

ENERO, 2017

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA
AUDITORÍA INTERNA DEL AÑO 2016**

2017



CONTENIDO	PÁG.
1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. AVANCE EN EL PROGRAMA DE ACTIVIDADES.....	1
2.1. ACTIVIDADES PERMANENTES	1
2.1.1. Tareas administrativas de la Auditoría Interna.....	1
2.1.2. Suministrar información de apoyo.	2
2.1.3. Expedientes administrativos.	2
2.1.4. Participación en foros, talleres y eventos de capacitación realizados por la Contraloría General de la República y otras entidades.	3
2.1.5. Capacitaciones impartidas por la Auditoría Interna.....	4
2.1.6. Oficios enviados durante el año 2016.....	4
2.2. SERVICIOS DE AUDITORÍA	8
2.2.1. Informes de Control Interno.	8
2.2.2. Atención de denuncias.	9
2.2.3. Estudios Especiales.....	9
2.3. SERVICIOS PREVENTIVOS	9
2.3.1. Asesorías (publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta):.....	9
2.3.2. Advertencias:.....	15
2.3.3. Legalización de libros:	16
2.4. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	18
3. DETALLE DE EJECUCIÓN, PLAN DE TRABAJO 2016	18
4. CONCLUSIONES	20



**INFORME DEL AVANCE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO
DE LA AUDITORÍA INTERNA, AÑO 2016**

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a la Ley General de Control Interno, No. 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 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.”

El presente documento comprende el detalle de las actividades realizadas en el Departamento de Auditoría Interna, en el periodo comprendido entre enero a diciembre del año 2016, tanto propias del plan de trabajo como algunas que no se han contemplado en el mismo.

2. AVANCE EN EL PROGRAMA DE ACTIVIDADES

2.1. ACTIVIDADES PERMANENTES

2.1.1. Tareas administrativas de la Auditoría Interna.

En la Auditoría Interna se llevan a cabo labores administrativas, que deben manejarse para que el departamento se mantenga organizado y funcione eficientemente, entre estas labores se encuentra:

- El trámite, almacenamiento y archivo de la información generada en la unidad.
- Atención de contribuyentes, otros funcionarios y público en general, ya sea vía telefónica o de manera personal en las instalaciones.
- Adquisición de equipos y suministros, por medio del trámite de caja chica o mediante contratación administrativa en el sistema Mer-link.
- 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.

2.1.2. Suministrar información de apoyo.

El adecuado flujo de la información, en relación con la comunicación de los cambios en la normativa aplicable a la institución, permite a los diversos usuarios, contar con el apoyo suficiente para la toma de decisiones, en este sentido, la Auditoría Interna ha sido facilitadora de información a las otras dependencias municipales, tal como publicaciones en el Diario oficial La Gaceta sobre Leyes, Reglamentos, Decretos, Directrices, entre otros.

Por otra parte, los grandes avances tecnológicos han originado importantes herramientas, que hacen que la comunicación sea ágil, oportuna y de fácil acceso entre los diversos interesados, situación que ha facilitado que las consultas de tipo jurídico, así como el acceso a pronunciamientos de la Contraloría General de República y la Procuraduría General de la República se realicen y comuniquen con mayor diligencia.

2.1.3. Expedientes administrativos.

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

- AI/MBA-ADM-01-2016 Solicitud de información sobre Urbanización Lomas del Sol.
- AI/MBA-ADM-02-2016 Consulta sobre cambio de alcantarilla.
- AI/MBA-ADM-03-2016 Traslado de acuerdo del Concejo Municipal, sobre reglamento para el uso del vehículo del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- AI/MBA-ADM-04-2016 Consulta sobre relación de afinidad o parentesco en miembros del Concejo de Distrito.
- AI/MBA-ADM-05-2016 Consulta sobre nombramiento de Síndico Suplente, como secretario del Concejo de Distrito.
- AI/MBA-ADM-06-2016 Consulta sobre si un Síndico puede ser empleado municipal.
- AI/MBA-ADM-07-2016 Solicitud de información requerida por la Fiscalía, accidente vehículo SM 5085.



- AI/MBA-ADM-08-2016 Solicitud de concurso para plaza de Administrativo Municipal.
- AI/MBA-ADM-09-2016 Consulta sobre anualidades de funcionarios del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- AI/MBA-ADM-10-2016 Traslado caso de ausencia de funcionarios a capacitación.

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

- Orientaciones y acciones para concluir la implementación de las NICSP en 2016, abril 2016.
- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (COMUNICACIÓN), abril – mayo 2016, modalidad virtual.
- Fundamentos de muestreo para auditoría, abril – junio 2016, modalidad virtual.
- Curso “Relaciones de Hechos”, mayo de 2016, invitación extendida por el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.
- Auditoría de la seguridad 1, mayo – junio, modalidad virtual.
- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (INNOVACIÓN), mayo – julio 2016, modalidad virtual.
- Conferencia “Técnicas analíticas para el abordaje de escenarios complejos de corrupción”, julio 2016, convocatoria realizada por la Contraloría General de la República.
- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (RELACIONES INTERPERSONALES), julio – agosto 2016, modalidad virtual.
- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (TRABAJO EN EQUIPO), agosto – setiembre 2016, modalidad virtual.
- VII Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública, setiembre 2016.
- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (LIDERAZGO), octubre – noviembre 2016, modalidad virtual.



- Curso “Control Interno y Valoración del Riesgo, facilitado por el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM) y la Universidad de Costa Rica, metodología bimodal, octubre, noviembre, diciembre 2016.
- Capacitación: Liderazgo y trabajo en equipo, noviembre 2016, invitación de Alcaldía Municipal.
- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS Y DEL TIEMPO), noviembre – diciembre 2016, modalidad virtual.

2.1.5. Capacitaciones impartidas por la Auditoría Interna.

- Capacitación Actas municipales, manejo de acuerdos y actas del Concejo de Distrito, octubre 2016.

2.1.6. Oficios enviados durante el año 2016.

Al 31 de diciembre del año 2016, 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 han elaborado oficios por parte de este departamento de Auditoría, contabilizando un total de 170 oficios enviados, según el siguiente detalle:

- Oficio 01-2016 Concejo respuesta acuerdo sobre documento acción de inconstitucionalidad.
 - Oficio 02-2016 Concejo respuesta acuerdo sobre solicitud de informe caso Lomas del Sol.
 - Oficio 03-2016 Alcalde, permiso de vacaciones.
 - Oficio 04-2016 Alcalde, remisión informe borrador Pendiente de Cobro.
 - Oficio 05-2016 Secretaria Concejo remisión informe de legalización de libros.
 - Oficio 06-2016 Comité Deportes, remisión informe de legalización de libros.
 - Oficio 07-2016 Alcalde, suspensión de vacaciones.
 - Oficio 08-2016 Alcalde, comunicación inicio de estudio Patentes.
 - Oficio 09-2016 Alcalde, comunicación inicio de estudio Inversiones.
 - Oficio 10-2016 Asesoría Legal, traslado consulta Concejo acción de inconstitucionalidad.
 - Oficio 11-2016 Concejo, respuesta acuerdo sobre documento acción de inconstitucionalidad.
 - Oficio 12-2016 Director UT, remisión herramienta diagnóstico CI.
 - Oficio 13-2016 Administradora Tributaria, remisión herramienta diagnóstico CI Patentes.
-



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-INF-01-2017

- Oficio 14-2016 Encargada Patentes, remisión herramienta diagnóstico CI Patentes.
- Oficio 15-2016 RRHH, remisión herramienta diagnóstico CI Patentes.
- Oficio 16-2016 Asesoría Legal, remisión herramienta diagnóstico CI Patentes.
- Oficio 17-2016 Tesorera, remisión herramienta diagnóstico CI Inversiones.
- Oficio 18-2016 RRHH, remisión herramienta diagnóstico CI Inversiones.
- Oficio 19-2016 Asesoría Legal, remisión herramienta diagnóstico CI Inversiones.
- Oficio 20-2016 Alcalde, remisión informe final Pendiente de Cobro.
- Oficio 21-2016 Concejo, remisión informe final Pendiente de Cobro.
- Oficio 22-2016 Encargada Cobros, devolución de expedientes.
- Oficio 23-2016 Contabilidad, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 24-2016 Concejo, permiso de vacaciones.
- Oficio 25-2016 Concejo Municipal, remisión informe ejecución Plan Trabajo 2015.
- Oficio 26-2016 Unidad Técnica, devolución libro de actas.
- Oficio 27-2016 Asesor Legal, remisión casos lotes a nombre de la municipalidad.
- Oficio 28-2016 Administradora Tributaria, respuesta solicitud de ampliación de tiempo herramienta CI.
- Oficio 29-2016 Secretaria Concejo, respuesta solicitud información sobre Lomas del Sol.
- Oficio 30-2016 Área Denuncias CGR, respuesta atención denuncia.
- Oficio 31-2016 Alcalde, recordatorio cumplimiento disposición estudio morosidad CGR.
- Oficio 32-2016 Vicealcaldesa, devolución expediente.
- Oficio 33-2016 Alcalde, comunicación de criterios auditoría Inversiones.
- Oficio 34-2016 Alcalde, comunicación de criterios auditoría Patentes.
- Oficio 35-2016 Tesorera, solicitud información auditoría Inversiones.
- Oficio 36-2016 Encargada Patentes, solicitud información auditoría.
- Oficio 37-2016 CGR, atención de denuncia.
- Oficio 38-2016 Solicitud de expedientes para estudio patentes.
- Oficio 39-2016 Solicitud información pendientes por Patentes.
- Oficio 40-2016 Recursos Humanos, sobre informe fin de gestión.
- Oficio 41-2016 Secretaría del Concejo, solicitud de certificación de acta.
- Oficio 42-2016 Fiscalía, remisión de acta certificada
- Oficio 43-2016 Encargada Patentes, en relación con expedientes solicitados.
- Oficio 44-2016 Alcalde, comunicación de criterios auditoría 8114.
- Oficio 45-2016 Encargada Patentes, solicitud información.
- Oficio 46-2016 Comité Cantonal de Deportes, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 47-2016 Tesorera, solicitud de información.
- Oficio 48-2016 Denunciante, comunicación de resultados.
- Oficio 49-2016 Jerarca, remisión herramienta autoevaluación anual de la calidad.
- Oficio 50-2016 Jerarca, remisión herramienta autoevaluación anual de la calidad.
- Oficio 51-2016 Jerarca, remisión herramienta autoevaluación anual de la calidad.
- Oficio 52-2016 Administración, remisión herramienta autoevaluación anual de la calidad.
- Oficio 53-2016 Administración, remisión herramienta autoevaluación anual de la calidad.
- Oficio 54-2016 Administración, remisión herramienta autoevaluación anual de la calidad.
- Oficio 55-2016 Contraloría denuncia quiosco.
- Oficio 56-2016 Tesorera, solicitud de información.
- Oficio 57-2016 Contador, solicitud de información.



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

- Oficio 58-2016 Proveduría, solicitud de combustible asistencia a capacitación CGR.
- Oficio 59-2016 Alcalde, permiso de vacaciones.
- Oficio 60-2016 Alcalde, comunicación inicio de estudio seguimiento de recomendaciones.
- Oficio 61-2016 Concejo, comunicación inicio de estudio seguimiento de recomendaciones.
- Oficio 62-2016 Solicitud información Alcalde, estudio seguimiento.
- Oficio 63-2016 Solicitud información Secretaria Concejo, Estudio seguimiento.
- Oficio 64-2016 Respuesta Concejo Municipal, caso dedicación exclusiva.
- Oficio 65-2016 Alcalde, respuesta solicitud ampliación de tiempo.
- Oficio 66-2016 Encargada Informática, solicitud criterio técnico.
- Oficio 67-2016 Comité Deportes remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 68-2016 Recursos Humanos, justificación ausencia.
- Oficio 69-2016 Encargada Informática, remisión equipo dañado.
- Oficio 70-2016 MOPT, entrega certificados
- Oficio 71-2016 Permiso capacitación Relaciones de Hechos.
- Oficio 72-2016 Tesorería, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 73-2016 Proveedor, solicitud de combustible asistencia capacitación.
- Oficio 74-2016 Universidad, constancia de práctica supervisada Iván.
- Oficio 75-2016 Universidad, constancia de práctica supervisada Mariela.
- Oficio 76-2016 CFIA, solicitud de reasignación de peritaje.
- Oficio 77-2016 Recursos Humanos, seguimiento directriz informe fin de gestión.
- Oficio 78-2016 Solicitud adelanto de viáticos.
- Oficio 79-2016 Recursos Humanos, movimiento sistema declaraciones.
- Oficio 80-2016 Desarrollo Urbano, remisión acuerdo del Concejo Municipal.
- Oficio 81-2016 Solicitud información Secretaría Concejo, estudio seguimiento.
- Oficio 82-2016 Síndico Volcán, remisión del libro de actas.
- Oficio 83-2016 David Salazar, consulta ciudadano sobre cambio de alcantarilla.
- Oficio 84-2016 Alcalde, comunicación asistencia a capacitación Relaciones de Hechos.
- Oficio 85-2016 Alcalde Municipal, presentación Plan de Gobierno al Concejo Municipal.
- Oficio 86-2016 Síndica Suplente Buenos Aires, remisión de libros de actas.
- Oficio 87-2016 Síndico Biolley, remisión de libros de actas.
- Oficio 88-2016 Síndico Chánguena, remisión de libros de actas.
- Oficio 89-2016 Encargada Patentes, remisión expediente.
- Oficio 90-2016 Alcalde, comunicación inicio de estudio Vehículos.
- Oficio 91-2016 Alcalde, Presidente CCD comunicación inicio de estudio CCD.
- Oficio 92-2016 Alcalde, permiso de vacaciones.
- Oficio 93-2016 Síndico Potrero Grande, remisión de libros de actas.
- Oficio 94-2016 Wilbelth Morera, sobre cambio de alcantarilla.
- Oficio 95-2016 Alcalde, comunicación de criterios auditoría Comité.
- Oficio 96-2016 Presidente CCD comunicación de criterios auditoría Comité.
- Oficio 97-2016 Alcalde comunicación de criterios auditoría vehículos.
- Oficio 98-2016 Presidente CCD, solicitud de información.
- Oficio 99-2016 Secretaria Concejo, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 100-2016 Encargados de vehículos, solicitud de información.
- Oficio 101-2016 Alcalde, remisión informe vacaciones.
- Oficio 102-2016 Proveedor, solicitud de información estudio vehículos.



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

- Oficio 103-2016 Alcalde, comunicación gira SJ renovación de firma digital.
- Oficio 104-2016 Encargados de vehículos, solicitud de información.
- Oficio 105-2016 Alcalde, solicitud de permiso.
- Oficio 106-2016 Alcalde, recordatorio disposiciones de la CGR informe morosidad.
- Oficio 107-2016 Encargada Informática, solicitud criterio técnico compra computadora.
- Oficio 108-2016 Invitación a conferencia final del informe seguimiento.
- Oficio 109-2016 Remisión informe borrador seguimiento.
- Oficio 110-2016 Tesorera, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 111-2016 Alcalde, aclaración informe vacaciones.
- Oficio 112-2016 Comisión Jurídicos, traslado acuerdos sobre reglamento vehículos CCCRBA.
- Oficio 113-2016 Síndico, respuesta consulta sobre esposos en Concejo de Distrito.
- Oficio 114-2016 Síndico, respuesta consulta, secretaria miembro del Concejo de Distrito.
- Oficio 115-2016 Síndico, respuesta consulta contratación de síndico como funcionario municipal.
- Oficio 116-2016 Encargada Informática, remisión llave.
- Oficio 117-2016 Miembro Concejo Distrito, respuesta consulta secretaria miembro del Concejo de Distrito.
- Oficio 118-2016 Concejo Municipal, remisión de informe de autoevaluación de calidad 2015.
- Oficio 119-2016 Concejo Municipal, remisión de informe de seguimiento 2015.
- Oficio 120-2016 Alcalde Municipal, remisión de informe de seguimiento 2015.
- Oficio 121-2016 Presidente, Secretaria CCD, remisión herramienta diagnóstico CI.
- Oficio 122-2016 Alcalde y Jefes, remisión herramienta diagnóstico CI vehículos.
- Oficio 123-2016 Encargados de vehículos, solicitud de certificación vigencia licencia.
- Oficio 124-2016 Proveedor y Vicealcalde, remisión Ley General de Control Interno.
- Oficio 125-2016 Contador, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 126-2016 Proveedor, solicitud de combustible asistencia capacitación.
- Oficio 127-2016 Concejo, permiso para asistir a Congreso.
- Oficio 128-2016 Tesorera, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 129-2016 Alcalde, permiso de vacaciones.
- Oficio 130-2016 Director UT, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 131-2016 Concejo Municipal, remisión presupuesto AI 2017.
- Oficio 132-2016 Proveedor, solicitud de combustible gira San José.
- Oficio 133-2016 Secretaria JV, remisión informe de legalización de libros.
- Oficio 134-2016 Alcalde, comunicación suspensión de auditoría 8114.
- Oficio 135-2016 Encargada Informática, ampliación solicitud criterio técnico compra computadora.
- Oficio 136-2016 Asesor Legal, traslado caso inconformidad de empleados.
- Oficio 137-2016 Alcalde, solicitud de información para fiscalía.
- Oficio 138-2016 Solicitud adelanto de viáticos Congreso.
- Oficio 139-2016 Universidad Latina, finalización práctica Johanna.
- Oficio 140-2016 Universidad Latina, finalización práctica Juan José.
- Oficio 141-2016 Alcalde, permiso de vacaciones.
- Oficio 142-2016 Tribunales, remisión de información.
- Oficio 143-2016 Vicealcaldesa, justificación de ausencias.



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-INF-01-2017

- Oficio 144-2016 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 145-2016 Vicealcaldesa, solicitud concurso para plaza oficinista auditoría.
- Oficio 146-2016 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 147-2016 CCDRBA, consulta sobre anualidades de empleados.
- Oficio 148-2016 Concejo, remisión plan de trabajo 2017.
- Oficio 149-2016 Alcalde CCDRBA, convocatoria conferencia final de resultados.
- Oficio 150-2016 Administradora Tributaria, remisión documentación.
- Oficio 151-2016 Concejo, coordinación charla sobre acuerdos y actas.
- Oficio 152-2016 CCDRBA, remisión informe borrador.
- Oficio 153-2016 CCDRBA, remisión documentación utilizada en informe.
- Oficio 154-2016 Encargada de presupuesto, solicitud de modificación presupuestaria.
- Oficio 155-2016 Alcalde, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 156-2016 Concejo, solicitud de vacaciones.
- Oficio 157-2016 CCDRBA, remisión informe final.
- Oficio 158-2016 Alcalde, solicitud de contratación servicios.
- Oficio 159-2016 Ricardo Arias, solicitud de oferta para servicios jurídicos.
- Oficio 160-2016 Concejo, coordinación charla Concejos de Distrito.
- Oficio 161-2016 Concejo, solicitud de aprobación de reglamento Al.
- Oficio 162-2016 Alcalde, solicitud de contratación servicios jurídicos.
- Oficio 163-2016 Encargada Informática, traslado de activo al Asesor Legal.
- Oficio 164-2016 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 165-2016 Ministerio de Hacienda, solicitud de información.
- Oficio 166-2016 Contraloría, solicitud de aprobación de reglamento Al.
- Oficio 167-2016 Recursos Humanos, remisión caso ausencia de funcionarios a capacitación.
- Oficio 168-2016 Concejo, solicitud de información sobre advertencia.
- Oficio 169-2016 Concejo, Alcalde, encargados de vehículos, convocatoria conferencia final, informe vehículos.
- Oficio 170-2016 Concejo, solicitud de vacaciones de fin de año

2.2. SERVICIOS DE AUDITORÍA

2.2.1. Informes de Control Interno.

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 2016, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo los informes que se detallan:

- **AI/MBA-INF-01-2016:** Informe de la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del año 2015.
- **AI/MBA-INF-02-2016:** Informe sobre los resultados del estudio realizado en la Municipalidad de Buenos Aires, en relación con el seguimiento de las disposiciones



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

emitidas por la Contraloría General de la República y el cumplimiento de las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna al Concejo Municipal y Alcalde Municipal, con corte al 31 de diciembre de 2015.

- **AI/MBA-INF-03-2016:** Informe sobre la auditoría de carácter especial del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- **AI/MBA-INF-04-2016:** Informe sobre la auditoría de carácter especial sobre procedimientos de control, uso y mantenimiento de vehículos en la Municipalidad de Buenos Aires, informe realizado en el año 2016, pero está pendiente la conferencia final de resultados y la correspondiente remisión.

2.2.2. Atención de denuncias.

Se atendió una denuncia, misma que debió ser trasladada a la Asesoría Legal, por ser de competencia de la administración:

- **AI/MBA-DEN-01-2016:** Denuncia trasladada a la Asesoría Legal, en relación con inconformidad de trabajadores.

2.2.3. Estudios Especiales.

Se realizaron estudios especiales, según se detallan a continuación:

- **AI/MBA-EE-01-2016:** Informe sobre la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires, periodo en estudio 2015.

2.3. SERVICIOS PREVENTIVOS

2.3.1. Asesorías (publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta):

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
5	08-01-16	Adhesión al Manual de Valores Base Unitarios por Tipología Constructiva.	Administración Tributaria Alcaldía Concejo Municipal	08-01-16



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Desarrollo Urbano Proveeduría Vicealcaldía	
9	14-01-16	Plan de adquisiciones 2016	Proveeduría	15-01-16
12	19-01-16	Adquisiciones por medio de Mer-link	Proveeduría	19-01-16
21	01-02-16	Modificación al transitorio I del reglamento a la ley de protección al ciudadano del exceso de requisitos y trámites administrativos.	Administración Tributaria Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Contabilidad Desarrollo Urbano Proveeduría Tesorería Unidad Técnica Vicealcaldía	02-02-16
33	17-02-16	Reglamento a la ley No. 6725 asueto por días feriados en oficinas públicas por fiestas cívicas.	Alcaldía Concejo Municipal Vicealcaldía	17-02-16
39	25-02-16	Norma técnica de información geográfica sobre sistema de referencia geográfico de Costa Rica.	Catastro Desarrollo Urbano Gestión ambiental Unidad Técnica	25-02-16
Alcance 37	09-03-16	Norma de planes de preparativos y respuesta ante emergencias para centros laborales o de ocupación pública.	Alcaldía Vicealcaldía	09-03-16
51	14-03-16	Construcción del mecanismo de consulta a pueblos indígenas.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica	14-03-16
61	30-03-16	Cambio día sesiones mayo.	Alcaldía Concejo Municipal Proveeduría Vicealcaldía	30-03-16
Alcance 48	31-03-16	Modificación al transitorio único del Reglamento a la Ley de Protección al ciudadano del exceso de requisitos y trámites administrativos.	Administración Tributaria Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Tesorería Unidad Técnica Vicealcaldía	01-04-16
Alcance 68	04-05-16	Reforma al artículo 24 y adiciónese el artículo 24 bis, al decreto ejecutivo No. 13466-TSS, reglamento general de los riesgos del trabajo.	Alcaldía Vicealcaldía	04-05-16



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-INF-01-2017

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
Alcance 69 A	05-05-16	Declaratoria de regidores. Declaratoria de Alcaldes y Vicealcaldes.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Vicealcaldía	06-05-16
90	11-05-16	Protección a las mujeres embarazadas de enfermedades transmitidas por vectores	Alcaldía	11-05-16
90	11-05-16	Derogatoria del transitorio IV de la Ley No. 9329, primera ley especial para la transferencia de competencias: Atención plena y exclusiva de la red vial cantonal, de 15 de octubre de 2015.	Alcaldía Unidad Técnica	11-05-16
92	13-05-16	Adición al Reglamento Autónomo de Organización, Funcionamiento y Administración del Mercado Municipal.	Administradora Tributaria. Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Patentes Proveeduría Vicealcaldía	13-05-16
112	10-06-16	Cambio días de sesiones	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Contabilidad Desarrollo Urbano Gestión Ambiental Proveeduría Tesorería Unidad Técnica Vicealcaldía	10-06-16
116	16-06-16	Deber de la Administración Central de cumplir con las obligaciones derivadas del Sistema de Control Interno.	Vicealcaldía	10-10-16
121	23-06-16	Reforma a la Adopción e Implementación de la Normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense.	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Vicealcaldía	23-06-16
125	29-06-16	Aviso sobre horario para recepción de documentos, Contraloría General de la República.	Administración Tributaria Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Contabilidad Desarrollo Urbano Gestión Ambiental Informática Proveeduría Servicios Tesorería Unidad Técnica Vicealcaldía	30-06-16



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
127	01-07-16	Oficialización de la norma para mitigar las molestias y riesgos a la salud de las personas por el polvo producido por la construcción de obras, tanto privadas como públicas.	Asesoría Legal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica	01-07-16
Alcance 125	19-07-16	Modificación presupuesto de la República, Transferencia recursos Ley 8114	Unidad Técnica	20-07-16
Alcance 127	21-07-16	Reformas al Decreto Ejecutivo No. 32833-S, Reglamento General de Cementerios.	Administración Tributaria Alcaldía Concejo Municipal Patentes Vicealcaldía	26-07-16
144	27-07-16	Política Nacional para la Atención a las Personas en Situación de Abandono y Situación de Calle 2016-2026	Alcaldía Concejo Municipal Vicealcaldía	27-07-16
138	09-08-16	Se declara Zona Catastrada el Distrito Primero Buenos Aires, del cantón 03 Buenos Aires, de la Provincia de Puntarenas	Administración Tributaria Alcaldía Asesoría Legal Catastro Concejo Municipal Desarrollo Urbano Vicealcaldía	10-08-16
Alcance 141	10-08-16	Reglamento para la elección de las personas integrantes de la Junta Directiva de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR)	Alcaldía Concejo Municipal Vicealcaldía	17-08-16
154	11-08-16	Modificación del Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para Funcionarios Públicos.	Administración Tributaria Alcaldía Contabilidad Proveeduría Tesorería Unidad Técnica Vicealcaldía	11-08-16
143	12-08-16	Modificación presupuesto nacional.	Alcaldía Unidad Técnica	16-08-16
Alcance 148	23-08-16	Oficialización de la estrategia nacional para la separación, recuperación y valoración de residuos	Alcaldía Gestión Ambiental Vicealcaldía	24-08-16
Alcance 148	23-08-16	Eficiencia en la administración de los recursos públicos.	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Presupuesto Proveeduría Tesorería Vicealcaldía	24-08-16
163	25-08-16	Cambio sesión día de la madre	Concejo Municipal Proveeduría	25-08-16
167	31-08-16	Prescindir de la solicitud de fotocopias	Administración Tributaria	29-09-16



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		de cédula de identidad o cédula jurídica para trámites administrativos.	Asesoría Legal Concejo Municipal Contabilidad Gestión Ambiental Oficina de la Mujer Proveeduría Tesorería Unidad Técnica	
171	06-09-16	Aumento salarial segundo semestre 2016	Administración Tributaria Alcaldía Asesoría Legal Contabilidad Tesorería Unidad Técnica Vicealcaldía	06-09-16
173	08-09-16	Fe de erratas Plan Regulador	Administración Tributaria Alcaldía Catastro Desarrollo Urbano Proveeduría Vicealcaldía	08-09-16
Alcance 181 A	13-09-16	Reglamento para regular el funcionamiento y operación de los Centros de Cuido y Desarrollo Infantil – CECUDI del Cantón de Buenos Aires	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Contabilidad Proveeduría Tesorería Vicealcaldía	13-09-16
Alcance 182	13-09-16	Transparencia de las contrataciones administrativas por medio de la reforma del artículo 40 y de la adición del artículo 40 bis a la Ley 7494, Contratación Administrativa.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Proveeduría Vicealcaldía	14-09-16
Alcance 220F	29-09-16	Reforma del delito de soborno transnacional, artículo 55 de la Ley No. 4422, Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.	Administración Tributaria Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad Tesorería Unidad Técnica Vicealcaldía	30-09-16
Alcance 220 F	29-09-16	Actualización de tramos de renta para el impuesto al salario, periodo fiscal 2017.	Asesoría Legal Contabilidad Desarrollo Urbano Gestión Ambiental Oficina de la Mujer Proveeduría Unidad Técnica	30-09-16
189	03-10-16	Formato de reporte de seguimiento sobre el manejo de llantas que debe presentarse al Ministerio de Salud.	Administración Tributaria Alcaldía Asesoría Legal	03-10-16



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Desarrollo Urbano Gestión Ambiental Proveeduría Unidad Técnica Vicealcaldía	
Alcance 210	06-10-16	Ley para perfeccionar la rendición de cuentas.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Proveeduría Unidad Técnica Vicealcaldía	06-10-16
Alcance 233	26-10-16	Proyecto de Ley: Reforma del artículo 6 de la primera Ley especial para la transferencia de competencias.	Alcaldía Asesoría Legal Contabilidad Tesorería Unidad Técnica	27-10-16
Alcance 239	01-11-16	Reforma del artículo 15 del decreto ejecutivo No. 39428-S "Reglamento para el control de la contaminación por ruido.	Alcaldía Desarrollo Urbano Patentes	02-11-16
210	02-11-16	Tasas Uso Terminal de Buses, Tarifas trimestrales servicios 2017.	Administración Tributaria Alcaldía Concejo Municipal Patentes Cobros Proveeduría Tesorería Vicealcaldía	02-11-16
Alcance 241	02-11-16	Interpretación y aplicación de la infracción administrativa por el incumplimiento en el suministro de información, tipificada en los artículos 83 y 106 ter del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.	Contabilidad Presupuesto	02-11-16
214	08-11-16	Prohibición para ejercer en la Hacienda Pública.	Asesoría Legal	08-11-16
Alcance 256	11-11-16	Obligación de los entes públicos de cumplir con el artículo 9 de la Ley No. 2035 y sus reformas, Ley Orgánica del CNP, para efectos de adquirir por medio de contratación directa con el CNP la provisión de alimentos de origen pesquero y acuícola que prevengan de productos nacionales.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Proveeduría Vicealcaldía	11-11-16
Alcance 256	11-11-16	Directriz dirigida a todas las instituciones de la administración pública, parámetros de calidad para combustibles derivados del petróleo.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Proveeduría Vicealcaldía	11-11-16
Alcance 257	11-11-16	Directriz Ministerio de Trabajo, vacaciones diciembre 2016.	Alcaldía Asesoría Legal	11-11-16



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Concejo Municipal Vicealcaldía	
Alcance 270	24-11-16	Asueto con motivo de la inminente llegada del huracán Otto al país.	Alcaldía Concejo Municipal Vicealcaldía	25-11-16
Alcance 271	25-11-16	Declaratoria de duelo nacional por el huracán Otto.	Alcaldía Vicealcaldía	28-11-16
Alcance 271	25-11-16	Autorización a las instalaciones del sector público para recibir, de parte de entidades del sector público, colaboración para la reparación y reconstrucción de obras de protección en las riberas de los ríos así como la conservación vial de las rutas que podrían verse afectadas por el paso del huracán Otto.	Alcaldía Asesoría Legal Catastro Concejo Municipal Gestión Ambiental Presupuesto Unidad Técnica	28-11-16
229	29-11-16	Cancelación credencial Braulio Madrigal.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal	29-11-16
Alcance 280	30-11-16	Declaratoria de duelo nacional por el fallecimiento del ex presidente de la República, señor Luis Alberto Monge Álvarez.	Alcaldía Vicealcaldía	01-12-16
231	01-12-16	Reforma al Reglamento Autónomo de Organización, Funcionamiento y Administración del Mercado Municipal.	Administración Tributaria Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Proveeduría Vicealcaldía	01-12-16
Alcance 276	29-11-16	Cumplimiento del Reglamento de control de sustancias agotadoras de la capa de ozono.	Gestión ambiental	01-12-16
235	07-12-16	Lineamientos generales para evaluar el estado de situación de las tecnologías de información y comunicación en el sector público costarricense.	Alcaldía Concejo Municipal Informática Vicealcaldía	07-12-16

2.3.2. Advertencias:

Durante el año 2016, se realizaron advertencias al Alcalde y Concejo Municipal, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADV-01-2016:** Prevención en relación con el cálculo de las horas extras a los funcionarios municipales.
- **AI/MBA-ADV-02-2016:** Prevención en relación con la firma de documentos por parte de la Vicealcaldesa Primera.



- **AI/MBA-ADV-03-2016:** Prevención en relación con la posibilidad de la creación de una oficina de Dirección Técnica y Estudios.
- **AI/MBA-ADV-04-2016:** Prevención en relación con deficiencias de control interno para el retiro de combustible.
- **AI/MBA-ADV-05-2016:** Prevención en relación con la aparente contratación irregular, para la reparación de vehículo municipal.

2.3.3. Legalización de libros:

En el año 2016, se realizó un total de 26 legalizaciones de libros, según se indica a continuación:

- **AIM-LDL-01-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo XXVII, folios del No. 24351 al No. 25250, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires, para su cierre definitivo.
- **AIM-LDL-02-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo IX, folios del No. 2801 al No. 3100 del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires, para su apertura.
- **AIM-LDL-03-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios "Bancos", Tomo VI, folios del No. 552 al No. 751 del Departamento de Contabilidad, para su apertura.
- **AIM-LDL-04-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios "Registros Contables", Tomo III, folios del No. 1001 al No. 1500 del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires, para su apertura.
- **AIM-LDL-05-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro "Registros Contables", Tomo II, Folios del No. 501 al No. 1000 del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires, para su cierre definitivo.
- **AIM-LDL-06-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo VIII, folios del No. 2301 al No. 2800 del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires, para su cierre definitivo.
- **AIM-LDL-07-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios "Registro de Egresos Cta. Nro. 103800023-8", Tomo III, folios del No. 51 al folio No. 150, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires, para su cierre preliminar.



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

- **AIM-LDL-08-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Registro de Egresos Cta. Nro. 103800023-8”, Tomo IV, folios del No. 151 al folio No. 630, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires, para su apertura.
 - **AIM-LDL-09-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo XXIX, folios del No. 26001 al folio No. 26800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires, para su cierre preliminar.
 - **AIM-LDL-10-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo I, folios del No. 01 al folio No. 00800, del Concejo Municipal de Buenos Aires, para su apertura.
 - **AIM-LDL-11-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Registro de Egresos Cta 73900011460301018”, Tomo II, folios del No. 01 al folio No. 25, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires, para su cierre preliminar.
 - **AIM-LDL-12-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Registro de Egresos Cta 73900011460301018”, Tomo III, folios del No. 26 al folio No. 158, de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires, para su apertura.
 - **AIM-LDL-13-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro “Bancos”, Tomo V, folios del No. 351 al folio No.551, del Departamento de Contabilidad, para su cierre definitivo.
 - **AIM-LDL-14-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro “Diario de Caja”, Tomo VIII, folios del No. 451 al folio No.650, del Departamento de Tesorería, para su cierre definitivo.
 - **AIM-LDL-15-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Diario de Caja”, Tomo IX, folios del No. 651 al No. 850 de la Tesorería de la Municipalidad de Buenos Aires, para su apertura.
 - **AIM-LDL-16-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo VI, folios del No. 1001 al folio No. 2050, de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires, para su cierre definitivo.
 - **AIM-LDL-17-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo VII, folios del No. 2051 al folio No. 2200, de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires, para su cierre preliminar.
 - **AIM-LDL-18-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas” Tomo VIII, folios del No. 2201 al folio No. 2400, de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires, para su apertura.
 - **AIM-LDL-19-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XXVIII, folios del No. 25251 al folio No. 26000, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires, para su cierre definitivo.
-



- **AIM-LDL-20-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro “Actas”, Tomo XXIX, folios del No. 26001 al folio No. 26800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires, para su cierre definitivo.
- **AIM-LDL-21-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo I, folios del No. 01 al folio No. 800, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires, para su cierre preliminar.
- **AIM-LDL-22-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo II, folios del No. 801 al folio No. 1200, del Concejo Municipal de Buenos Aires, para su apertura.
- **AIM-LDL-23-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro “Juramentaciones”, Tomo IV, folios del No. 01 al folio No. 100, de la Alcaldía de la Municipalidad de Buenos Aires, para su cierre definitivo.
- **AIM-LDL-24-2016** Informe sobre los resultados de la revisión del libro “Juramentaciones”, Tomo V, folios del No. 01 al folio No. 200, de la Alcaldía de la Municipalidad de Buenos Aires, para su apertura.
- **AIM-LDL-25-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo II, folios del No. 801 al folio No. 1200, de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires, para su cierre preliminar.
- **AIM-LDL-26-2016** Informe sobre los resultados de la revisión de los folios “Actas”, Tomo III, folios del No. 1201 al folio No. 1600, del Concejo Municipal de Buenos Aires, para su apertura.

2.4. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

Como tareas propias del área de administración del departamento, se procedió con:

- **Modificación del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna:** El proyecto de reglamento fue aprobado por el Concejo Municipal y remitido a la Contraloría General de la República para su revisión, a la fecha, se están realizando modificaciones al mismo, en atención de observaciones y recomendaciones del Órgano Contralor.

3. DETALLE DE EJECUCIÓN, PLAN DE TRABAJO 2016

Actividad	Estado
-----------	--------



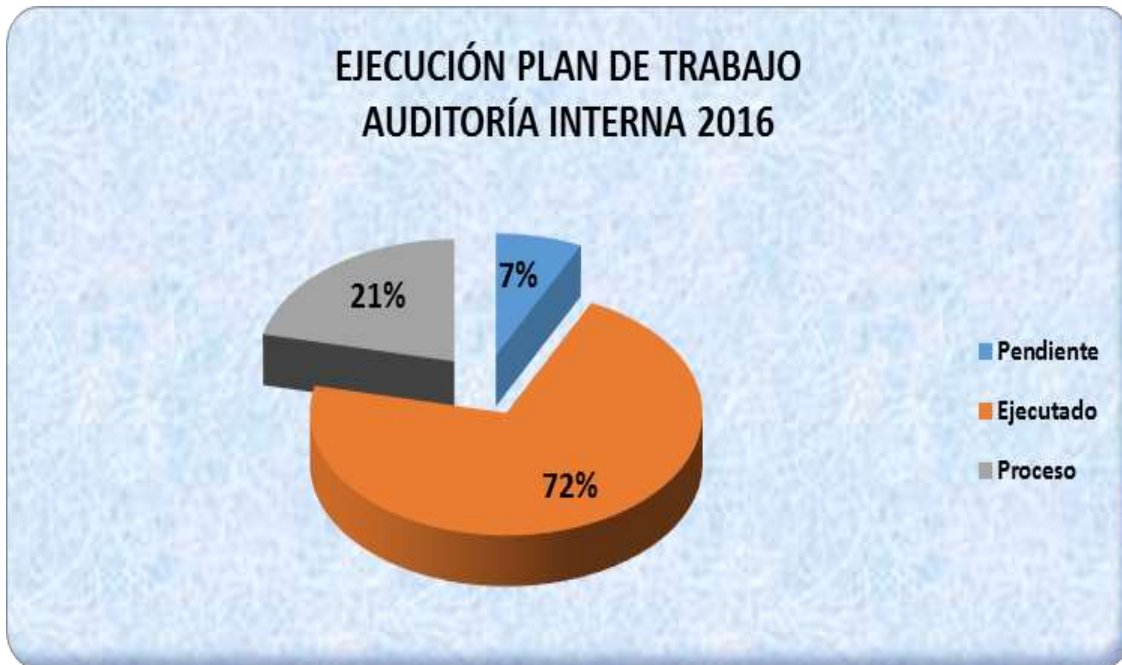
**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI/MBA-INF-01-2017

Actividad		Estado
1	Legalización de Libros.	Ejecutado
2	Advertir sobre posibles conductas o decisiones, cuando sean de conocimiento del Auditor, asimismo, asesorar al Concejo y la Administración en materia de los componentes de Control Interno.	Ejecutado
3	Atención de denuncias remitidas por la Contraloría General y la Ciudadanía.	En ejecución
4	Realizar traspasos de fondos de la Tesorería, Caja Recaudadora y Arqueos Sorpresivos	Ejecutado
5	Participar en foros, talleres y eventos realizados por la Contraloría General.	Ejecutado
6	Informe de ejecución del Plan de Trabajo 2015.	Ejecutado
7	Seguimiento de Recomendaciones dictadas por la Auditoría Interna, Disposiciones y Directrices emitidas por la Contraloría General de la República	Ejecutado
8	Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires.	Ejecutado
9	Elaboración del Plan de trabajo de la Auditoría Interna para el 2017.	Ejecutado
10	Auditoría de carácter especial de inversiones.	En ejecución
11	Auditoría de carácter especial del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.	Ejecutado
12	Auditoría de carácter especial sobre el Cálculo de Patentes Municipales	En ejecución
13	Auditoría de carácter especial sobre Procedimientos de Control, Uso y Mantenimiento de Vehículos.	Ejecutado
14	Dictamen del Manual de Procedimientos Financiero Contable.	*

* El Manual de procedimientos Financiero Contable, no fue presentado por la Administración, por ende, no se llevó a cabo el correspondiente dictamen.

La información anterior, se ilustra en el siguiente gráfico:



4. CONCLUSIONES

El proceso de rendición de cuentas, constituye el medio por el cual se informa, justifica y responsabiliza por las actividades que se han realizado, se evidencia la transparencia de la gestión realizada, comunicando al jerarca y la ciudadanía el adecuado uso de los recursos públicos, así como el grado de avance en los proyectos presentados en el plan de trabajo.

Mediante el presente informe, la Auditoría Interna, procedió a rendir cuentas para reportar sus acciones y mostrar su funcionamiento, en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016.

El ser transparentes y facilitar el acceso a la información, abre las puertas a una comunicación adecuada entre funcionarios, jercas y ciudadanía.

Licda. Mardeluz Mena León
AUDITORA INTERNA