

INFORME No. AI/MBA-INF-01-2018

ENERO, 2018

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO
DE LA AUDITORÍA INTERNA
PERIODO 2017**

BUENOS AIRES 2018



CONTENIDO	PÁG.
1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. EJECUCIÓN DEL 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 2017.....	4
2.2. SERVICIOS DE AUDITORÍA	10
2.2.1. Informes de Control Interno.	10
2.2.2. Atención de denuncias.	11
2.2.3. Traslado de denuncias.	11
2.2.4. Estudios Especiales.....	11
2.3. SERVICIOS PREVENTIVOS	12
2.3.1. Asesorías (publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta):.....	12
2.3.2. Advertencias:.....	17
2.3.3. Legalización de libros:	18
2.4. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	20
3. DETALLE DE EJECUCIÓN, PLAN DE TRABAJO 2017	21
3.1. Modificaciones al plan de trabajo.....	21
3.2. ejecución del plan de trabajo	21
4. CONCLUSIONES	23



INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2017

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 el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017, tanto propias del plan de trabajo como algunas que no se han contemplado en el mismo.

2. EJECUCIÓN DEL 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-01-2017** Uso de vehículo SM-5769.
- **AI/MBA-ADM-02-2017** Traslado caso de aparente construcción en propiedad municipal.
- **AI/MBA-ADM-03-2017** Caso de hipoteca y permiso de construcción como base imponible.



- **AI/MBA-ADM-04-2017** Caso de cobro de un aparente permiso de construcción.
- **AI/MBA-ADM-05-2017** Arqueo sorpresivo cajas recaudadoras 03-05-2017.
- **AI/MBA-ADM-06-2017** Partidas Específicas Boruca.
- **AI/MBA-ADM-07-2017** Partida Específica Acueducto Volcán.
- **AI/MBA-ADM-08-2017** Traslado de denuncia sobre vendedores ambulantes en el Mercado Municipal.
- **AI/MBA-ADM-09-2017** Proceso de Contratación Administrativa, para Administración del CECUDI.

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

- Curso de "Contratación Administrativa", invitación extendida por el IFAM, febrero-agosto 2017.
- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (COMUNICACIÓN), marzo –abril 2017, modalidad virtual.
- Reforma Procesal Laboral, solicitada e impartida por el Ministerio de Trabajo, abril 2017.
- Modelo de Relaciones Humanas y Manejo de Conflictos, impartida por el INA, abril 2017.
- Debido Proceso, Reforma Procesal Laboral, solicitada e impartida por el Ministerio de trabajo, mayo 2017.
- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (INNOVACIÓN), mayo – junio 2017, modalidad virtual.
- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (RELACIONES INTERPERSONALES), junio – julio 2017, modalidad virtual.



- Curso Modular de Desarrollo de Competencias para Auditoría Interna (ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS), noviembre – diciembre 2017, modalidad virtual.
- Implicaciones y alcances de la reforma procesal laboral para el Sector Público, noviembre 2017.

2.1.5. Capacitaciones impartidas por la Auditoría Interna.

DIRIGIDA A	TEMA	FECHA
Concejos de Distrito	Funciones de los Concejos de Distrito	Febrero, 2017
Concejos de Distrito	Ejecución de proyectos	Mayo, 2017
Colaboradores municipales de nuevo ingreso	Control Interno	Agosto, 2017

2.1.6. Oficios enviados durante el año 2017.

Al 31 de diciembre del año 2017, como medio para establecer comunicación con los jerarcas y otros departamentos municipales, así como para brindar información a terceros sobre el estado de solicitudes o denuncias interpuestas, para remisión o solicitud de información o documentación, así como para dar seguimiento a las recomendaciones y disposiciones de informes tanto de la Contraloría General de la República como de la Auditoría Interna; se giró un total de xx oficios por parte de este departamento de Auditoría, según el siguiente detalle:

- Oficio 01-2017 Alcalde, permiso de vacaciones.
- Oficio 02-2017 Concejo reprogramación conferencia final estudio de vehículos.
- Oficio 03-2017 Alcalde, encargados cancelación convocatoria conferencia final de resultados, informe de vehículos.
- Oficio 04-2017 Ingeniero Desarrollo Urbano, solicitud de informe de vehículo.
- Oficio 05-2017 Denunciante, sobre acciones realizadas por la Auditoría Interna.
- Oficio 06-2017 Comisión Control Interno, link modelo de madurez.
- Oficio 07-2017 INDER, consulta propiedad municipal.
- Oficio 08-2017 Concejo, remisión informe ejecución Plan de Trabajo 2016.
- Oficio 09-2017 Alcaldía, remisión informe de vehículos.
- Oficio 11-2017 Alcaldía, remisión de documentación utilizada en informe de vehículos.
- Oficio 12-2017 Administradora Tributaria, remisión de documentación utilizada en informe de vehículos.



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

- Oficio 13-2017 Desarrollo Urbano, remisión de documentación utilizada en informe de vehículos.
- Oficio 14-2017 Unidad Técnica, remisión de documentación utilizada en informe de vehículos.
- Oficio 15-2017 Proveeduría, remisión de documentación utilizada en informe de vehículos.
- Oficio 16-2017 Desarrollo Urbano, Servicios, remisión de documentación utilizada en informe de vehículos.
- Oficio 17-2017 Alcaldía, remisión de informe final de vehículos.
- Oficio 18-2017 Concejo, solicitud de aprobación de reglamento modificado.
- Oficio 19-2017 Recursos Humanos, solicitud de acciones por renuncia de oficinista.
- Oficio 20-2017 Alcaldía, remisión de informe final de vehículos.
- Oficio 21-2017 Concejo, remisión informe final de vehículos.
- Oficio 22-2017 Alcaldía, solicitud de información uso vehículo SM 5769.
- Oficio 23-2017 Concejo, comunicación de capacitación Concejo de Distrito Primero.
- Oficio 24-2017 Solicitud de Sala de Juntas del Ministerio de Salud.
- Oficio 25-2017 Alcalde, permiso rebajo del salario.
- Oficio 26-2017 Contador, remisión de evaluación POA AI 2016.
- Oficio 27-2017 Concejo, sobre capacitación a Concejos de Distrito.
- Oficio 28-2017 Contador, solicitud de información sobre ingresos.
- Oficio 29-2017 Asesor Legal, traslado caso construcción en aparente propiedad municipal.
- Oficio 30-2017 Concejo, sobre asistencia a capacitación Contratación Administración.
- Oficio 32-2017 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 33-2017 Promotor Social, sobre solicitud de información para rendición de cuentas.
- Oficio 34-2017 Encargado de Mantenimiento de Edificios, nota devolución de llavín.
- Oficio 35-2017 Alcalde, solicitud información estudio seguimiento.
- Oficio 36-2017 Concejo Municipal, solicitud información estudio seguimiento.
- Oficio 37-2017 Alcalde, caso hipoteca contribuyente.
- Oficio 38-2017 Contraloría, solicitud de aprobación de reglamento AI.
- Oficio 39-2017 Denunciante, aparente lote municipal con construcción de un particular.
- Oficio 40-2017 Concejo, sobre capacitación a Concejos de Distrito.
- Oficio 41-2017 Alcalde, permiso rebajo del salario.
- Oficio 42-2017 Desarrollo Urbano, solicitud de colaboración para verificación de terreno
- Oficio 43-2017 Proveedor solicitud de combustible gira San José.



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

- Oficio 44-2017 Alcalde, solicitud de vehículo para gira a San Jose, contabilidad Nacional.
- Oficio 45-2017 Encargada de Patentes, solicitud de Información caso Mundo de Peluches
- Oficio 46-2017 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 47-2017 Encargada de Patentes, solicitud de información caso Mundo de Peluches.
- Oficio 48-2017 Alcalde, solicitud de información reparación de vehículo.
- Oficio 49-2017 Alcalde, permiso rebajo del salario.
- Oficio 50-2017 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 51-2017 Vicealcaldesa, entrega de fórmulas para calificación de personal.
- Oficio 52-2017 Auditoría, informe a subalternos sobre directrices.
- Oficio 53-2017 Departamento de informática, consulta sobre directrices.
- Oficio 54-2017 Alcalde, Informe a subalternos sobre directrices.
- Oficio 55-2017 Encargada Informática, solicitud criterio técnico compra computadora.
- Oficio 56-2017 Recursos Humanos solicitud acciones para contratación de oficinista.
- Oficio 57-2017 Jefes convocatoria capacitación Reforma Procesal Laboral.
- Oficio 58-2017 Alcalde, permiso rebajo del salario y solicitud de vacaciones.
- Oficio 59-2017 Contador, Solicitud de información sobre ingresos.
- Oficio 60-2017 TSE, solicitud de información de denuncia 2013.
- Oficio 61-2017 Denunciante, uso de computadores personales.
- Oficio 62-2017 Encargada de Patentes, remisión de expedientes utilizados en estudio.
- Oficio 63-2017 Solicitud sala de juntas del Ministerio de Salud.
- Oficio 64-2017 Asesor legal, Traslado reglamento de auditoría para trámites correspondientes.
- Oficio 65-2017 Desarrollo U, traslado caso permiso de construcción en el sistema.
- Oficio 66-2017 Alcalde, permiso rebajo de salario.
- Oficio 67-2017 Concejo, solicitud de información liquidación de transferencias IBI.
- Oficio 68-2017 Solicitud de sala de juntas del Ministerio de Salud.
- Oficio 69-2017 Solicitud de microfilms Registro Nacional.
- Oficio 70-2017 Denunciante, caso local del mercado.
- Oficio 71-2017 Vicealcalde, permiso vacaciones.
- Oficio 72-2017 Comité de caminos Punta Plancha, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 73-2017 Alcalde, convocatoria conferencia final informe patentes.
- Oficio 74-2017 Proveedor, solicitud compra de batería UPS.
- Oficio 75-2017 Jefes, convocatoria capacitación Debido Proceso.
- Oficio 76-2017 Concejo, solicitud de información liquidación de transferencias IBI.



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

- Oficio 77-2017 Alcalde, solicitud información Informe Archivo Nacional.
- Oficio 78-2017 Encargada de Patentes, solicitud de expedientes horizontes y quebradores.
- Oficio 79-2017 Encargada de Patentes, solicitud de expedientes.
- Oficio 80-2017 Vicealcalde, cancelación de vacaciones.
- Oficio 81-2017 Alcalde, resultados arqueo sorpresivo 3-5-2017.
- Oficio 82-2017 Alcaldía, remisión informe patentes.
- Oficio 83-2017 Concejo de Distrito de Buenos Aires, remisión de informes de legalización de libros.
- Oficio 84-2017 Vicealcalde, permiso vacaciones.
- Oficio 85-2017 Recursos Humanos, solicitud de reasignación de plaza asistente de auditoría.
- Oficio 86-2017 Alcalde, Vicealcalde, modificaciones módulo recursos humanos, declaración jurada.
- Oficio 87-2017 Vicealcalde, permiso sin goce.
- Oficio 88-2017 Alcalde, resultados traspaso tesorería 8-5-2017.
- Oficio 89-2017 Alcaldía, remisión informe final patentes.
- Oficio 90-2017 Concejo, remisión informe final patentes.
- Oficio 91-2017 Encargada de Patentes, remisión de expedientes utilizados en estudio Patentes.
- Oficio 92-2017 Administradora Tributaria, solicitud de expediente.
- Oficio 93-2017 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 94-2017 Administradora Tributaria, solicitud de expediente.
- Oficio 95-2017 Administradora Tributaria, remisión de expedientes.
- Oficio 96-2017 Administradora Tributaria, solicitud de documentación.
- Oficio 97-2017 Proveeduría, remisión de facturas para proceso de pago.
- Oficio 98-2017 Contador, solicitud de modificación presupuestaria.
- Oficio 99-2017 Alcalde, solicitud de información reparación de vehículo.
- Oficio 100-2017 Encargada Patentes, remisión de expediente Local 21.
- Oficio 101-2017 Encargada de Patentes, solicitud de expediente.
- Oficio 102-2017 Desarrollo Urbano, solicitud de información de vehículo.
- Oficio 103-2017 Administradora Tributaria, solicitud de información.
- Oficio 104-2017 Alcalde, resultados traspaso tesorería 12-06-2017.
- Oficio 105-2017 Concejo, remisión informe autoevaluación anual de la calidad.
- Oficio 106-2017 Asesor Legal, solicitud de información.
- Oficio 107-2017 Gestión de Proyectos, traslado denuncia partidas específicas Boruca.
- Oficio 108-2017 Concejo, comunicación de traslado de caso partidas específicas de Boruca.
- Oficio 109-2017 Administración Tributaria, remisión de expediente.



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

- Oficio 110-2017 Asesor Legal, solicitud de certificación de expediente.
- Oficio 111-2017 Proveedor, solicitud de combustible gira San José.
- Oficio 112-2017 Administración Tributaria, remisión de expedientes.
- Oficio 113-2017 Administradora Tributaria, solicitud de información.
- Oficio 114-2017 Desarrollo Urbano, solicitud de información.
- Oficio 115-2017 Alcalde, nombramiento de oficinista
- Oficio 116-2017 Encargada de cobros, solicitud de seguimiento a denuncia.
- Oficio 117-2017 Administradora Tributaria, deficiencias en expediente 8324.
- Oficio 118-2017 Encargada de Patentes, remisión de expediente.
- Oficio 119-2017 Proveeduría, solicitud de publicación de reglamento AI.
- Oficio 120-2017 Contador, remisión de evaluación I Semestre POA AI 2017
- Oficio 121-2017 Denunciante, información caso local mercado.
- Oficio 122-2017 Asesor legal solicitud de información aparente construcción en lote municipal, segunda vez.
- Oficio 123-2017 Alcalde, convocatoria conferencia final informe seguimiento.
- Oficio 124-2017 Alcaldía, remisión informe borrador seguimiento recomendaciones.
- Oficio 125-2017 Alcaldía, recordatorio elaboración presupuesto ordinario 2018.
- Oficio 126-2017 Alcaldía remisión informe final seguimiento.
- Oficio 127-2017 Concejo remisión informe final seguimiento.
- Oficio 128-2017 Comité Cantonal de Deportes remisión informe final seguimiento.
- Oficio 129-2017 Concejo, remisión Plan de Trabajo Auditoría Interna 2018.
- Oficio 130-2017 Concejo remisión presupuesto Auditoría Interna 2018.
- Oficio 131-2017 Contabilidad, remisión presupuesto Auditoría Interna 2018.
- Oficio 132-2017 Alcaldía, comunicación inicio de estudio Cajas Recaudadoras.
- Oficio 133-2017 Alcaldía, comunicación inicio de estudio 8114.
- Oficio 134-2017 Vicealcalde, solicitud de vacaciones.
- Oficio 135-2017 Alcalde, comunicación de criterios estudio Caja Recaudadora.
- Oficio 136-2017 Tesorera, solicitud de documentación estudio Caja Recaudadora.
- Oficio 137-2017 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 138-2017 Constancia de práctica profesional Iván.
- Oficio 139-2017 Asesor legal, Traslado caso lotes municipales.
- Oficio 140-2017 Desarrollo Urbano, devolución de permiso de construcción.
- Oficio 141-2017 Denunciante, lote municipal con construcción de un particular.
- Oficio 142-2017 Tesorera, solicitud de información estudio Caja Recaudadora.
- Oficio 143-2017 Junta Vial, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 144-2017 Alcaldía, Unidad Técnica, comunicación de criterios estudio 8114.
- Oficio 145-2017 Alcalde, comunicación de criterios estudio 8114.
- Oficio 146-2017 Solicitud de microfilms Registro Nacional Hato Nuevo.
- Oficio 147-2017 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos.



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

- Oficio 148-2017 Vicealcalde, solicitud de vacaciones.
- Oficio 149-2017 Tesorería, liquidación de viáticos.
- Oficio 150-2017 Desarrollo Urbano, solicitud de información de vehículo.
- Oficio 151-2017 Síndico Volcán, solicitud de información partida específica.
- Oficio 152-2017 Denunciante, remodelación quiosco.
- Oficio 153-2017 Síndico Volcán, seguimiento partidas.
- Oficio 154-2017 Ingeniero UT, solicitud de información estudio 8114.
- Oficio 155-2017 Tesorera, solicitud de información estudio Caja Recaudadora.
- Oficio 156-2017 Concejo, modificación plan de trabajo 2017.
- Oficio 157-2017 Proveeduría Autorización de uso de recursos.
- Oficio 158-2017 Alcalde, traslado denuncia vendedores ambulantes en mercado municipal.
- Oficio 159-2017 Denunciantes, ventas ambulantes sin licencia en mercado.
- Oficio 160-2017 Secretaria Concejo, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 161-2017 Proveedor, Solicitud compra de batería UPS.
- Oficio 162-2017 Asesor legal, consulta posible incumplimiento ley corrupción, caso CECUDI.
- Oficio 163-2017 Contador, solicitud de modificación presupuestaria.
- Oficio 164-2017 Asesor Legal, consulta sobre actividad realizada sin permiso municipal.
- Oficio 165-2017 OU, traslado de denuncia.
- Oficio 166-2017 CCDR, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 167-2017 Proveedor, solicitud de adelanto de viáticos.
- Oficio 168-2017 Secretaría INDER solicitud de información.
- Oficio 169-2017 Alcalde, comunicación asistencia a capacitación.
- Oficio 170-2017 JVCBA, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 171-2017 Secretaría INDER, aclaración a oficio 168.
- Oficio 172-2017 Contabilidad Nacional, respuesta oficio refrendo de la auditoría NICSP.
- Oficio 173-2017 Informática, nota devolución de UPS.
- Oficio 174-2017 Alcalde, traslado denuncia aparentes actuaciones incorrectas inquilino mercado.
- Oficio 175-2017 Alcalde, solicitud de permiso sin goce.
- Oficio 176-2017 Tesorera, legalización sin firma auténtica.
- Oficio 177-2017 Tesorera, remisión informes de legalización de libros.
- Oficio 178-2017 Alcaldía, comunicación inicio de estudio Mantenimiento de sistemas.
- Oficio 179-2017 Alcalde, convocatoria conferencia final informe Cajas Recaudadoras.
- Oficio 180-2017 Concejo, solicitud de vacaciones.



- Oficio 181-2017 Encargada Informática, solicitud de información estudio mantenimiento de sistemas.
- Oficio 182-2017 Alcaldía, remisión informe borrador cajas recaudadoras.
- Oficio 183-2011 Tesorería, remisión de documentación utilizada en estudio.
- Oficio 184-2017 Recursos Humanos, accidente funcionario sin contrato.
- Oficio 185-2017 Concejo, Recursos para construcción del edificio de la Cruz Roja.
- Oficio 186-2017 Alcalde, comunicación suspensión de auditoría inversiones.
- Oficio 187-2017 Tesorería, remisión de documentación utilizada en estudio.
- Oficio 188-2017 Alcalde, caso cobro propiedad Florita Vásquez.
- Oficio 189-2017 Encargada Informática, respuesta solicitud de ampliación de tiempo.
- Oficio 190-2017 Alcaldía, acciones administrativas propiedad municipal-Ana Amador.
- Oficio 191-2017 Alcaldía, remisión informe final Cajas Recaudadoras.
- Oficio 192-2017 Concejo, remisión informe final Cajas Recaudadoras.

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 2017, la Auditoría Interna realizó en cumplimiento al Plan de Trabajo los informes que se detallan:

- **AI/MBA-INF-01-2017:** Informe de la ejecución del plan de trabajo de la auditoría interna del año 2016.
- **AI/MBA-INF-02-2017:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial sobre el cálculo de Patentes Municipales en la Municipalidad de Buenos Aires.
- **AI/MBA-INF-03-2017:** Informe sobre los resultados del estudio realizado en la Municipalidad de Buenos Aires en relación con el seguimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República y el Archivo Nacional, asimismo, el cumplimiento de las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna al Concejo Municipal, Alcalde Municipal y otras instancias auditadas con el corte al 31 de diciembre de 2016.
- **AI/MBA-INF-04-2017:** Informe sobre la Auditoría de carácter especial de Cajas Recaudadoras.



2.2.2. Atención de denuncias.

- **AI/MBA-DEN-01-2017:** Denuncia uso de equipo de cómputo 2017.
- **AI/MBA-DEN-02-2017:** Construcción de un particular en aparente lote municipal.
- **AI/MBA-DEN-03-2017:** Sobre el cálculo del impuesto de bienes inmuebles.
- **AI/MBA-DEN-04-2017:** Aparente eliminación del pendiente de cobro de un contribuyente, en el sistema municipal.

2.2.3. Traslado de denuncias.

- Se atendió denuncia, que debió ser trasladada a la Asesoría Legal, por ser de competencia de la administración, misma, en relación con el aparente usufructo por parte de terceros, de una propiedad municipal.
- Se atendió denuncia, que debió ser trasladada a la Alcaldía Municipal, por ser de competencia de la administración, misma, en relación con la aparente actividad de vendedores ambulantes sin licencia, que realizan actividades en el Mercado Municipal.
- Se atendió denuncia, que debió ser trasladada al Organismo de Investigación Judicial, misma, en relación con supuestas irregularidades con el combustible de camiones recolectores.
- Se atendió denuncia, que debió ser trasladada a la Alcaldía Municipal, por ser de competencia de la administración, misma, en relación con aparentes actuaciones de inquilino del Mercado Municipal.

2.2.4. Estudios Especiales.

Se realizaron estudios especiales, según se detallan a continuación:

- **AI/MBA-EE-01-2017:** Informe sobre la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires, periodo en estudio 2016.



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

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
33	15-02-17	Distribución cantonal de recursos de Partidas Específicas para el año 2017	Alcaldía Concejo Municipal Proveeduría Contabilidad Gestión Técnica y Estudios	15-02-17
34	16-02-17	Reglamento de karaoke y similares	Administración Tributaria Proveeduría Concejo Municipal Alcaldía Asesoría Legal	16-02-17
Alcance 41	23-02-17	Reglamento a la Primera Ley Especial para la Transferencia de Competencias: Atención Plena y Exclusiva de la Red Vial Cantonal. Reglamento al inciso b) del artículo 5 de la Ley No. 8114. Oficialización de la Norma Técnica para el Desarrollo y la Conservación de la Red Vial Cantonal.	Unidad Técnica Alcaldía Vicealcaldía Contabilidad Tesorería Concejo Municipal Asesoría Legal Proveeduría	23-02-17
Alcance 44	27-02-17	Directriz N°065-P Dirigida a todos los ministerios e instituciones Autónomas y Semiautónomas, sobre Fiscalización de Pluses Salariales.	Alcaldía Asesoría Legal Vicealcaldía	28-02-17
Alcance 51	07-03-17	Reforma del inciso B) del artículo 3, del artículo 59 y del transitorio IV de la Ley N.º 9356, Ley Orgánica de la Junta de Desarrollo Regional de la zona sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR), 24 de mayo de 2016.	Alcaldía Concejo Municipal	08-03-17
48	08-03-17	Modificaciones al Reglamento de	Administración Tributaria	08-03-17



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		Procedimiento Tributario, Decreto Ejecutivo N° 38277-H del 7 de marzo de 2014 y sus reformas		
Alcance 52	08-03-17	División Territorial Administrativa de la República, con fundamento en los movimientos geográficos-políticos efectuados y legalizados hasta la fecha, a objeto de satisfacer las necesidades sobre la materia de los sectores públicos y privados de la nación.	Concejo Municipal Desarrollo Urbano Alcaldía	10-03-17
Alcance 59	16-03-17	Cancelación de credenciales del regidor suplente del señor Erick Grajales Sánchez	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal Asesoría Legal	16-03-17
Alcance 68	27-03-17	Reforma al Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa, Decreto Ejecutivo N° 33411 de 27 de setiembre de 2006 y sus reformas	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Tesorería Oficina de la Mujer	29-03-17
65	31-03-17	Directriz N° CN-001-2017 Plazo de Vigencia de Certificaciones de los Recursos Ingresados a la Caja Única del Estado.	Contabilidad	31-03-17
81	02-05-17	Proyecto de Modificación a "Ley Reguladora de los gastos de viaje y gastos por concepto de transportes para todos los Funcionarios del Estado", plazo 8 días para oposición o recomendaciones. CGR.	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Tesorería Oficina de la Mujer	03-05-17
Alcance 96	04-05-17	Reglamento que regula la entrega y cuantificación de materiales e insumos	Alcaldía Unidad Técnica	04-05-17



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
		del MOPT a las municipalidades para obras de la construcción a la Red Vial Cantonal.		
84	05-05-17	Resolución CGR, suspensión de funcionarios, caso JUDESUR.	Alcaldía Vicealcaldía Concejo Municipal	05-05-17
Arch. Nac.	18-04-17	Circular uso timbres de ¢5.00 del Archivo Nacional.	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Tesorería Oficina de la Mujer	09-05-17
Alcance 105	17-05-17	Ley para impulsar la venta de servicios, bienes comercializables y arrendamiento de bienes por parte de las asociaciones para el desarrollo de las comunidades a la administración pública mediante la reforma de varias leyes.	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Tesorería Oficina de la Mujer	23-05-17
Alcance 122	02-06-17	Decreto ejecutivo y directriz "Transparencia y acceso a la información pública".	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Tesorería	05-06-17



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Oficina de la Mujer	
Alcance 156	28-06-17	Directriz N° 079-MP-MSP Sobre la Colaboración al Tribunal Supremo de Elecciones en Periodo Electoral.	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Tesorería Oficina de la Mujer	10-07-17
134	14-07-17	Ley de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, de 9 de mayo de 1995, para Terrenos de Uso Agropecuario.	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Administración Tributaria	14-07-17
Alcance 171	13-07-17	Reforma al penúltimo párrafo del artículo 9 del Decreto Ejecutivo No. 40138-MOPT "Reglamento al inciso b) del artículo 5 de la Ley No. 8114 Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias".	Alcaldía Unidad Técnica Concejo Municipal	17-07-17
Alcance 173	17-07-17	Publicación del Reglamento Auditoría Interna, de la Municipalidad de Buenos Aires.	Auditoría	17-07-17
Alcance 174	17-07-17	Amnistía Tributaria, de la Municipalidad de Buenos Aires.	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Tesorería Administración Tributaria Contabilidad	17-07-17
138	20-07-17	Propuesta Pública "Modificación al Reglamento de Procedimientos Tributarios".	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Administración Tributaria	20-07-17
Alcance 176	19-07-17	Modificación de partidas, presupuesto ordinario y extraordinario.	Alcaldía Concejo Municipal Contabilidad	19-7-17
Alcance 191	07-08-17	Contingencia Fiscal.	Alcaldía Auditoría	



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Oficina de la Mujer	
Alcance 197	14-08-17	Directriz, Uso de Moneda Nacional en Arrendamientos de edificios, locales y terrenos.	Alcaldía Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Proveeduría Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Tesorería	
Alcance 217	07-09-17	Aumento Salarial, para trabajadores públicos.	Alcaldía Auditoría Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Tesorería Oficina de la Mujer	7-9-17
Alcance 233	27-09-17	Distribución de partidas específicas, ejercicio económico 2018.	Gestión Técnica y Estudios Proveeduría Tesorería Contabilidad	
187	03-10-17	Modificación a la Ley de Impuestos Municipales.	Administración Tributaria Asesoría Legal	3-10-17
242	09-10-17	Asueto, duelo nacional y estado de emergencia, Tormenta Nate.	Alcaldía Auditoría Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal	11-10-17



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

Gaceta	Fecha	Tema	Destinatario	Fecha remisión
			Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Tesorería Oficina de la Mujer	
247	17-10-17	Modificación a la ley de construcciones y sus reformas.	Desarrollo Urbano	17-10-17
Alcance 254	24-10-17	Reglamento de Patentes Municipales.	Administración Tributaria Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal	25-10-17
203	27-10-17	Reforma del Art 138 del Reglamento de la Ley de Contratación Administrativa.	Proveeduría Asesoría Legal Concejo Municipal	27-10-17
217	16-11-17	Cambio de sesiones del Concejo Municipal en días feriados.	Alcaldía Auditoría Vicealcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Desarrollo Urbano Proveeduría Unidad Técnica Tesorería Administración Tributaria Contabilidad Informática Gestión Técnica y Estudios Tesorería Oficina de la Mujer	20-11-17
Alcance 282	22-11-17	Publicación Reglamento de Patentes Municipales.	Administración Tributaria Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal	22-11-17
240	19-12-17	Lista de contribuyentes Morosos.	Alcaldía Asesoría Legal Concejo Municipal Proveeduría Administración Tributaria Contabilidad	19-12-17

2.3.2. Advertencias:



Durante el año 2017, se realizaron advertencias al Alcalde y Concejo Municipal, según el siguiente detalle:

- **AI/MBA-ADV-01-2017:** Participación de colaboradores municipales en campañas políticas.
- **AI/MBA-ADV-02-2017:** Uso de bienes municipales para los fines correspondientes.
- **AI/MBA-ADV-03-2017:** Uso de computadoras personales en la institución.
- **AI/MBA-ADV-04-2017:** Prevención en relación con el arrendamiento del Local No. 21 del Mercado Municipal.
- **AI/MBA-ADV-05-2017:** Prevención en relación con el eventual préstamo, a financiar con recursos de la Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria No. 8114 y Ley Especial para la Transferencia de Competencias: Atención Plena y Exclusiva de la Red Vial Cantonal No. 9329.
- **AI/MBA-ADV-06-2017:** Prevención en relación con deficiencias de control interno, en la elaboración de especificaciones técnicas, en procesos de contratación administrativa.
- **AI/MBA-ADV-07-2017:** Prevención en relación con los procedimientos para la realización de fiestas populares.
- **AI/MBA-ADV-08-2017:** Prevención en relación con los privilegios de los colaboradores, para la administración de las cuentas bancarias.

2.3.3. Legalización de libros:

Durante al año 2017, se realizó un total de 20 legalizaciones de libros, según se indica a continuación:

- **AIM-LDL-01-2017** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo III, folios del No. 1201 al No. 1600 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-02-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo IV, folios del No. 1601 al No. 2000 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

- **AIM-LDL-03-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo I, folios del No. 02 al No. 200 del Comité de Caminos C.T.P y Punta Plancha de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-04-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión del libro "Tesorería", Tomo I, folios del No. 02 al No. 100 del Comité de Caminos C.T.P y Punta Plancha de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-05-2017** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo III, folios del No. 01 al No. 100 del Concejo de Distrito primero de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-06-2017** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", tomo IV, folios del No. 01 al No. 100 del Concejo de Distrito Primero de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-07-2017** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo I, folios del No. 01 al No. 800 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-08-2017** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo II, folios del No. 801 al No. 1200 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-09-2017** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", tomo IV, folios del No. 1601 al No. 2000 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-10-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo V, folios del No. 2001 al No. 2500 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-11-2017** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo III, folios del No. 1201 al No. 1600 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-12-2017** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo V, folios del No. 2001 al No. 2500 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.



- **AIM-LDL-13-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo VI, folios del No. 2501 al No. 3050 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-14-2017** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo VIII, folios del No. 2201 al No. 2400 de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-15-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo IX, folios del No. 2401 al No. 2600 de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-16-2017** Informe de cierre definitivo, sobre los resultados de la revisión del libro "Actas", Tomo IV, folios del No. 1601 al No. 2000 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-17-2017** Informe de cierre preliminar, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo VI, folios del No. 2501 al No. 3050 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-18-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo VII, folios del No. 3051 al No. 3500 de la Secretaría del Concejo Municipal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-19-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo I, folios del No. 01 al No. 400 del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-20-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Actas", Tomo X, folios del No. 2601 al No. 3000 de la Junta Vial Cantonal de Buenos Aires.
- **AIM-LDL-21-2017** Informe de apertura, sobre los resultados de la revisión de los folios "Diario de Caja", Tomo X, folios del No. 851 al No. 1050 del Departamento de Tesorería, de la Municipalidad de Buenos Aires.

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, en la sesión ordinaria 40-2017, celebrada el 13 de febrero de 2017.

Dicho proyecto se remitió a la Contraloría General de la República para su revisión, siendo aprobado por el órgano contralor, según consta en el oficio DFOE-DL-0212.

El reglamento fue publicado en el Alcance N° 173, del lunes 17 de julio de 2017, del Diario oficial La Gaceta.

Actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna (en proceso):

Se inició con el proceso de actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2013-2017, sin embargo, se está a la espera de la actualización del Plan Estratégico institucional, con el propósito de que ambos documentos obedezcan a la consecución de objetivos comunes.

3. DETALLE DE EJECUCIÓN, PLAN DE TRABAJO 2017

3.1. MODIFICACIONES AL PLAN DE TRABAJO

Mediante el oficio AI/MBA/156-2017, se procedió a comunicar al Órgano Colegiado, la modificación al Plan de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2017.

En dicha modificación se excluyeron los estudios: Auditoría de carácter especial sobre Sistemas en Operación y Auditoría de carácter especial sobre Administración de Usuarios y Cuentas, los días que se contemplaron originalmente para la ejecución de estos estudios, fueron utilizados en la atención de denuncias.

3.2. EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO

ACTIVIDAD		ESTADO
1	Legalización de Libros.	Ejecutado



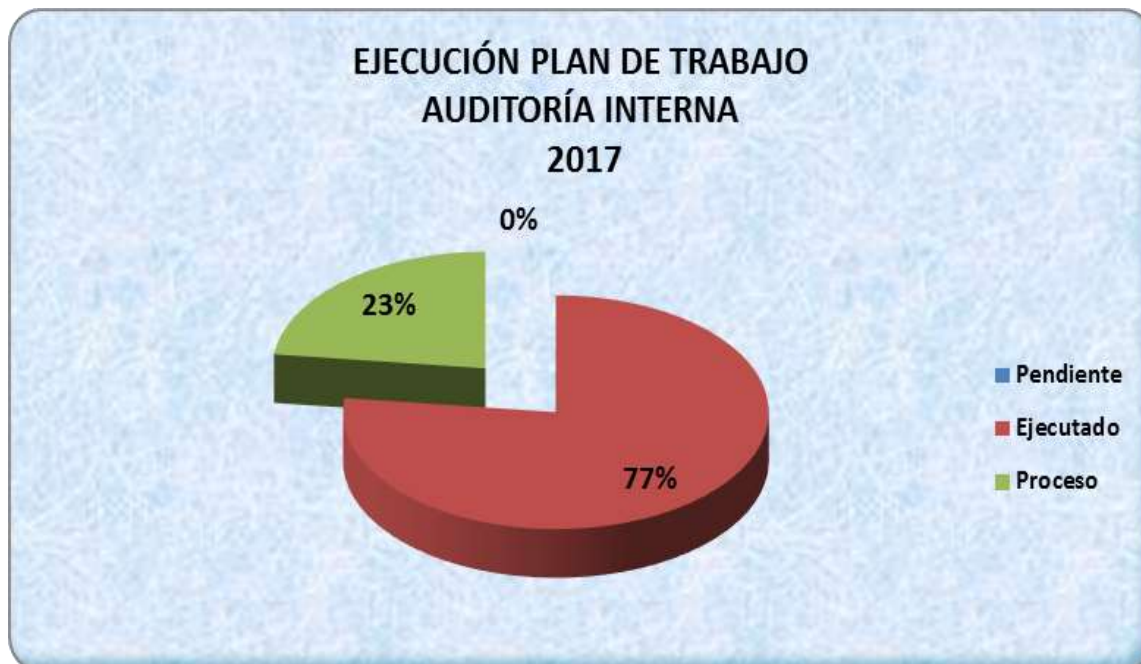
MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
DEPARTAMENTO AUDITORÍA INTERNA
"Declárese el cantón de Buenos Aires de la provincia de Puntarenas
Como Región de las Culturas Aborígenes de Costa Rica", Decreto N° 32454-C



AI/MBA-INF-01-2018

ACTIVIDAD		ESTADO
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.	Ejecutado
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 2016.	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 2018.	Ejecutado
10	Actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	Proceso
11	Auditoría de carácter especial de Caja Recaudadora.	Ejecutado
12	Auditoría de carácter especial de Recursos provenientes de la Ley 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria.	Proceso
13	Auditoría de carácter especial sobre Procedimientos de Mantenimiento de Sistemas de Información.	Proceso

La información anterior, se ilustra en el siguiente gráfico:



4. CONCLUSIONES

La rendición de cuentas, es el medio por el cual se informa, justifica y responsabiliza por las actividades que se han ejecutado por esta Auditoría Interna, comunicando al jerarca y la ciudadanía el adecuado uso de los recursos públicos.

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 2017.

Licda. Mardeluz Mena León
AUDITORA INTERNA