ANEXO NRO 2

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ AUDITORIA INTERNA

**ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMEDACIONES
EMITIDAS POR LA AUDITORIA INTERNA AL CONCEJO
DEL 01/01/2024 AL 31/12/2024**

No. de Informe	Fecha de Emisión	Asunto	Recomendación	Dirigida a	Fecha limite de cumplimiento	Estado	Observaciones
MLC-UAI-INF-001-2024	14/02/2024	Informe de ejecución del plan de trabajo y estado de recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoria Interna en el año 2023 y las disposiciones giradas por la contraloría general de la República al 31 de diciembre, 2023	a) Promover los mecanismos y acciones necesarios para que las recomendaciones emitidas que se encuentren en proceso y que estén dentro del plazo de ejecución preestablecido, sean implementadas en esos plazos, cumpliendo con lo que establece la Ley General de Control Interno, en el artículo 12, el inciso c). Para dar por atendida esta recomendación se debe enviar la evidencia de su cumplimiento el próximo 30 de junio del 2024 a la Unidad de Auditoria Interna.	Concejo Municipal	30/06/2024	Incumplida	Acogida en acuerdo nro.2-3 de la Sesión Ordinaria nro.79-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.
			b) Se promueva la gestión oportuna y minimización de solicitudes de prórroga por parte de los titulares subordinados en cuanto al cumplimiento de las recomendaciones de la Unida de Auditoria Interna. Para dar por atendida esta recomendación se debe enviar la evidencia de su cumplimiento el próximo 30 de junio del 2024 a la Unidad de Auditoria Interna.	Concejo Municipal	30/06/2024	Incumplida	Acogida en acuerdo nro.2-3 de la Sesión Ordinaria nro.79-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.
			c) Tomar las acciones respectivas de acuerdo con el artículo nro. 39 de la Ley General de Control Interno-Nro.8292, por el incumplimiento de las recomendaciones detalladas en este informe, emitidas de manera oportuna para fortalecer el sistema de control interno y proteger la Hacienda Pública. Para dar por atendida esta recomendación se debe enviar la evidencia de su cumplimiento el próximo 30 de junio del 2024 a la Unidad de Auditoria Interna	Concejo Municipal	30/06/2024	Incumplida	Acogida en acuerdo nro.2-3 de la Sesión Ordinaria nro.79-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.
MLC-UAI-INF-002-2024	20/03/2024	Informe sobre auditoria especial de los procesos relacionados con la Banda y Escuela de música de la Municipalidad de La Cruz Guanacaste.	a) Regular en materia laboral respecto a la transmisión y enajenación de la Propiedad Intelectual producida por los funcionarios-músicos. Para dar por atendida esta recomendación se debe de enviar copia a la Unidad de Auditoria Interna, de la regulación interna debidamente aprobada a más tardar el próximo 30 de noviembre del 2024. Ver apartado 2.	Concejo Municipal	30/11/2024	Incumplida	Acogida en acuerdo nro.2-3 de la Sesión Ordinaria nro.99-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.

No. de Informe	Fecha de Emisión	Asunto	Recomendación	Dirigida a	Fecha límite de cumplimiento	Estado	Observaciones
			b) Realizar una revisión del Reglamento para el Otorgamiento de Becas para los Integrantes de la Escuela y Banda de Música de la Municipalidad del Cantón de La Cruz, con el objetivo que mismos cumpla con bloque de legalidad correspondiente. Para dar por atendida esta recomendación se debe de enviar copia a la Unidad de Auditoria Interna, del resultado de la revisión realizada con el acuerdo respectivo a más tardar el próximo 30 de noviembre del 2024. Ver apartado 2.	Concejo Municipal	30/11/2024	Incumplida	Acogida en acuerdo nro.2-3 de la Sesión Ordinaria nro.99-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.
MLC-UAI-INF-003-2024	16/05/2024	Informe de la auditoria de carácter especial sobre los procesos relacionados con la gestión del Departamento de Recursos Humanos de la Municipalidad de La Cruz Guanacaste del 01 de julio del 2020 a diciembre del 2023	4.1.1. Apoyar a la Administración activa en las decisiones tomadas para la implementación del Sistema de Control Interno Institucional y el diseño e implementación del Sistema de Valoración del Riesgo que contempla la construcción de manuales de procesos y procedimientos por áreas de gestión, elaborados a partir de la normativa técnica y jurídica, para proteger a la Municipalidad de posibles debilidades, errores y fraude que pudieran darse en la gestión institucional. Para dar por atendida esta recomendación se debe de enviar copia a la Unidad de Auditoria Interna de las evidencias que respalden la ejecución de esta recomendación; a más tardar el próximo 30 de agosto del 2024. Ver apartado 2.	Al Concejo Municipal	30/08/2024	Incumplida	Acogida en acuerdo nro.2-3 de la Sesión Ordinaria nro.09-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.
			4.1.2. Solicitar a la Alcaldía un estudio técnico-legal, mediante el cual se defina si los beneficios de la Convención Colectiva, están ajustados a las leyes vigentes que regulan ese tema, para evitar incumplimientos legales que generen riesgo de la misma naturaleza. Para dar por atendida esta recomendación se debe de enviar copia del acuerdo tomado sobre este tema una vez conocido el estudio técnico-legal; a más tardar el próximo 30 de agosto del 2024. Ver apartado 2.6	Al Concejo Municipal	30/08/2024	Incumplida	Acogida en acuerdo nro.2-3 de la Sesión Ordinaria nro.09-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.

No. de Informe	Fecha de Emisión	Asunto	Recomendación	Dirigida a	Fecha límite de cumplimiento	Estado	Observaciones
MLC-UAI-INF-004-2024	03/07/2024	Informe de auditoría de carácter especial para evaluar la gestión operativa y financiera del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de la Municipalidad de La Cruz del mes de agosto de 2021 al mes de abril del 2024	Debido a que el CCDR no suministro la información solicitada necesaria e indispensable para el presente estudio denominado, "Auditoría de carácter especial para evaluar la gestión operativa y financiera del comité cantonal de deportes y recreación de la municipalidad de la cruz del mes de agosto de 2021 al mes de abril del 2024"; y a la recurrencia de deficiencias en la gestión del CCDR, es menester que el jerarca de dicho Comité, en el uso de sus atribuciones, deberes y potestades; realice una intervención administrativa y financiera, mediante los procedimientos legales correspondientes, que permita garantizar a la ciudadanía el uso correcto y transparente de los recursos públicos asignados, administrados y ejecutados por el CCDR, puesto, que por la limitación expuesta sobre el acceso a la información y a las potestades asignadas por ley a esta Unidad de Auditoría Interna, se hizo materialmente imposible realizar una evaluación satisfactoria dentro del alcance del estudio a la gestión operativa y financiera del comité y a emitir una opinión más amplia del tema planificado para el estudio. Para ello, es vital el apoyo administrativo, técnico y legal de la Municipalidad de La Cruz. Para acreditar el inicio de la ejecución de esta recomendación, se debe remitir a la Unidad de Auditoría Interna en el plazo de 30 días naturales después de conocido este informe, los acuerdos del órgano colegiado necesarios para el inicio de la intervención administrativa y financiera; una vez finalizada se deben remitir copia de los resultados de la misma a la Unidad de Auditoría Interna para acreditar el cumplimiento integral de la recomendación en un plazo no mayor a seis meses después de conocido este informe.	Al Concejo Municipal		Incumplida	Acogida en acuerdo nro.3-4 de la Sesión Ordinaria nro.15-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.
MLC-UAI-INF-005-2024	17/09/2024	Evaluación del Informe Final de Ingresos y Egresos de los Festejos Cívicos La Cruz 2024	a) Debido a las situaciones expuestas en el capítulo de resultados de este informe es vital el órgano colegiado de la Municipalidad de La Cruz, analice cuidadosamente cada uno de los hallazgos allí expuestos para tomar los acuerdos en los que se establezcan las medidas de orden administrativo y normativo que permitan corregir para que en los festejos del año 2025 no se han recurrentes las debilidades y se ajusten a derecho las situaciones jurídicas relacionadas con potenciales conflictos de intereses.	Al Concejo Municipal		Incumplida	Acogida en acuerdo nro.2-17 de la Sesión Ordinaria nro.33-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.
			b) Es competencia del órgano colegiado analizar si con las deficiencias y debilidades de los procesos que se expusieron el capítulo de número dos de este informe, aprueban los el Informe Final de Ingresos y Egresos de los Festejos Cívicos La Cruz 2024 o en su defecto procede con la realización de los procedimientos requeridos ante esas situaciones expuestas.	Al Concejo Municipal		Incumplida	Acogida en acuerdo nro.2-17 de la Sesión Ordinaria nro.33-2024. Según documento MLC-SCM-OF-044-2024: incumplida.

No. de Informe	Fecha de Emisión	Asunto	Recomendación	Dirigida a	Fecha límite de cumplimiento	Estado	Observaciones
MLC-UAI-INF-006-2024	06/11/2024	Auditoria especial para evaluar el cumplimiento de la normativa en materia de contratación pública y de control interno aplicable a los procesos de Proveeduría de la Municipalidad de La Cruz Guanacaste.	4.2.1. Designar formalmente a una comisión especial municipal, para que atienda las oportunidades de mejora provenientes de las recomendaciones realizadas por la Unidad de Auditoría Interna, con el fin de darle seguimiento a las actividades que deben realizar los encargados de los procesos involucrados para que se implementen en un 100% e informar por escrito los avances hasta llegar a su cumplimiento, así como, analizar cuidadosamente mediante los procedimientos administrativos y legales correspondientes las causas del incumplimiento del 100% de las recomendaciones emitidas en el anterior informe de Auditoría Interna	Al Concejo Municipal		Proceso de cumplimiento	
			4.2.2. En función de lo que establece el artículo 13 del Código Municipal, de que son atribuciones del Concejo, aprobar los presupuestos, dictar los reglamentos de la corporación, organizar, mediante reglamento, la prestación de los servicios municipales, celebrar convenios, comprometer los fondos o bienes y autorizar los egresos de la municipalidad, excepto los gastos que son de competencia del Alcalde, se gira la siguiente recomendación: a) Realizar una revisión en conjunto con la Administración Municipal de los reglamentos de: Adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad de La Cruz, Funcionamiento de fondos de caja chica de la Municipalidad de La Cruz y Pago de egresos de la Municipalidad de La Cruz; para ajustarlos a la normativa nacional vigente y a la realidad de la institución. Se debe de enviar copia a la Unidad de Auditoría Interna de las evidencias que respalden la ejecución de esas recomendaciones; a más tardar el próximo 30 de junio del 2025.	Al Concejo Municipal	30/06/2025	Proceso de cumplimiento	
DEFINICION DEL ESTADO							
En suspenso:	No se ha informado a esta Auditoría interna de las gestiones hechas para cumplir con la recomendación, ni se ha cuestionado la misma ó bien depende de la gestión de otro órgano para aplicar la recomendación y se está a la espera de esta.						
En proceso de cumplimiento:	El órgano, departamento o unidad encargado de la aplicación de la recomendación se encuentra en gestiones para su cumplimiento, y el plazo de cumplimiento no ha vencido.						
Incumplida:	La recomendación no fue aplicada ó el plazo para cumplimiento venció.						
Cumplida:	La recomendación se aplicó satisfactoriamente en el período que se giro o en un período razonable indicado en el estudio.						