

En esta undécima edición del año, ponemos a disposición de todos los funcionarios de la institución, información relevante relacionada con:

Informe de Auditoría AII-08-2025 denominado “Estado de cumplimiento de las Disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de Fiscalización, al 31 de octubre de 2025”

Avance en el proceso de Valoración de Riesgos del Universo Auditable del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2026-2030,

Esperamos que la información compartida sea de interés y contribuya a mejorar y fortalecer las acciones de control interno, desarrolladas por cada uno de los funcionarios de la institución en el ejercicio de las labores efectuadas y sus áreas de trabajo.

Informe AII-08-2025 “ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA EN SUS INFORMES DE FISCALIZACIÓN, AL 31 DE OCTUBRE DE 2025”.

¿QUÉ AUDITAMOS?

Se realizó una evaluación del estado de cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de fiscalización dirigidos al Patronato Nacional de la Infancia (PANI), correspondientes al período 2022 y hasta el 31 de octubre 2025.

¿QUÉ ENCONTRAMOS?

Se constató que el Patronato Nacional de la Infancia (PANI) ha atendido el 75% (33) de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República entre 2022 y el 31 de octubre de 2025. El 25% restante, (11 disposiciones), continúan en proceso de atención, por lo que se requiere un seguimiento oportuno por parte de las instancias responsables para garantizar su cumplimiento efectivo.

Se identificaron debilidades en la conformación de los expedientes electrónicos, principalmente por la ausencia de foliación e índice digital, así como por el uso de documentos en formatos editables (Word y Excel) en lugar de formatos seguros y estandarizados como PDF.



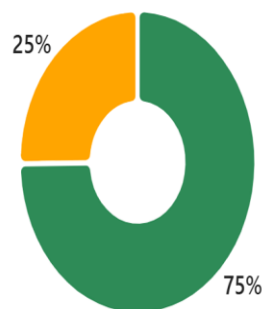
El seguimiento realizado a las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República al PANI entre 2022 y 2025 evidencia **un avance significativo en la implementación de medidas correctivas y de mejora institucional**. Sin embargo, las disposiciones que aún están en proceso presentan **alta complejidad técnica y de articulación**, lo que exige reforzar las acciones de seguimiento para garantizar su cumplimiento oportuno.

Se detectaron **debilidades en los expedientes electrónicos** utilizados para el seguimiento, como la falta de foliación e índice digital y el uso de formatos editables en lugar de seguros (PDF). Estas deficiencias podrían comprometer la **autenticidad, integridad y confiabilidad** de la documentación, afectando la transparencia y el control institucional.

AUDITORIA EN DATOS

AVANCE EN LA IMPLEMENTACIÓN DE DISPOSICIONES

ESTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Atendidas	33	75%
En ejecución	11	25%



■ Atendidas (finalizadas por CGR) ■ En proceso de ejecución

DEBILIDADES EN EL CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES

DEFICIENCIA	IMPACTO
Ausencia de foliación electrónica	Dificultad para garantizar integridad documental
Falta de índice digital	Complica la localización y control de documentos
Uso de formatos editables	Riesgo de alteración y pérdida de autenticidad

Fuente: Elaboración Auditoría Interna a partir información seguimiento.

AVANZAMOS EN EL PROCESO DE VALORACIÓN DE RIESGOS DEL UNIVERSO AUDITABLE DEL PLAN ESTRATÉGICO DE LA AUDITORIA INTERNA 2026-2030

Valoración de riesgos de los procesos auditables.

La Auditoría Interna está desarrollando el proceso de **valoración de riesgos de los procesos institucionales que conforman su universo auditable**, un paso esencial para definir las prioridades estratégicas de su **Plan Estratégico 2026-2030**. Este análisis permitirá identificar los riesgos más relevantes que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales, asegurando que la función de auditoría se enfoque en las áreas y procesos de mayor impacto.

Trabajo colaborativo y sesiones técnicas.

Para este proceso, se han seleccionado funcionarios de distintas áreas con criterio y experiencia en los procesos evaluados. Durante la semana del **24 al 28 de noviembre**, se llevaron a cabo reuniones con los colaboradores asignados al llenado de las matrices de valoración de riesgos, junto con el equipo de Auditoría Interna. En estas sesiones se explicó el uso de la herramienta y se resolvieron dudas, garantizando que cada participante cuente con la información necesaria para aportar de manera efectiva.

Un aporte clave para la planificación estratégica.

La participación activa de cada funcionario será **fundamental para la definición del universo auditable**, que servirá como base para la programación de auditorías en el PEI 2026-2030. Este esfuerzo conjunto fortalecerá la transparencia, la gestión de riesgos y la eficiencia institucional, asegurando que la Auditoría Interna concentre sus recursos en los procesos más críticos.
¡Gracias por contribuir a este proyecto estratégico!

Construyendo el Universo Auditable : Participación de funcionarios PANI en la Valoración de Riesgos de los procesos del Universo Auditable para PEI AI 2026-2030.

BOLETÍN AUDINFORMA

Estimados compañeros les recordamos que en la dirección:

<https://pani.go.cr/auditoria-interna/boletin-audinforma/>

Se encuentran disponibles para consulta las ediciones anteriores de boletín Audinforma que han sido generados por nuestra instancia.

Agradecemos mucho los aportes sugerencias y recomendaciones para la mejora del producto:

Consultas o sugerencias, escribanos: audinforma@pani.go.cr

