



San José, 24 febrero, 2026  
**DNCC-AI-SA-002-2026**

Señores (as)

Marianella Ribas Fallas

**Directora Nacional**

Douglas Vargas Fuentes

**Subdirector Nacional**

Lady Leitón Solís

**Directora Gestión**

Alexander Calvo Fernández

**Jefe Proveeduría Institucional**

**Asunto:** Seguimiento parcial a recomendaciones y acciones de mejora emitidas por la Auditoría Interna

Estimados (as) señores (as):

De acuerdo con el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna 2026 y en concordancia con lo establecido en el artículo No. 22 inciso g), de la Ley General de Control Interno (8292), me permito presentar el resultado obtenido producto del seguimiento parcial de recomendaciones y acciones de mejora vencidos y pendientes de implementación al 31 de diciembre de 2025.

Se deja constancia de que, para efectos del presente análisis, se tomó como fecha de corte la indicada formalmente en los oficios remitidos, correspondiente al 15 de enero de 2026. Todas las verificaciones, revisiones documentales y conclusiones aquí expuestas se fundamentan estrictamente en la información disponible y vigente a dicha fecha, garantizando así la integridad, trazabilidad y rigor técnico propios de un proceso de auditoría profesional, dado la escasez de recurso humano de esta unidad organizativa.

**Atentamente,**



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"  
De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14  
Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



---

**Auditoría**  
INTERNA 

---



**Mauren Navas Orozco**  
**Auditora Interna**

Cc: Ivett Salas Villalobos  
Paula Olivares Ferreto  
Adrián Montoya Arias  
Archivo



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"  
De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14  
Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: [mauren.navas@cen-cinai.go.cr](mailto:mauren.navas@cen-cinai.go.cr)



## **INFORME N° DNCC-AI-SA-002-2026**

### **SEGUIMIENTO PARCIAL A RECOMENDACIONES Y ADVERTENCIAS EMITIDAS POR LA AUDITORÍA INTERNA**

**FEBRERO - 2026**



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"  
De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14  
Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: [mauren.navas@cen-cinai.go.cr](mailto:mauren.navas@cen-cinai.go.cr)



## RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio parcial de seguimiento se realizó en cumplimiento de la Ley General de Control Interno N°8292 así como el Plan Anual de Trabajo de esta Auditoría para el período 2026, con el objeto de verificar que las recomendaciones cuyo plazo de cumplimiento se encontrara vencido al 31 de diciembre de 2025.

Es importante recordar que, la actividad de seguimiento<sup>1</sup> inicia a partir de la comunicación y emisión del informe final de la Auditoría Interna y concluye cuando, a criterio de la Auditoría Interna, basado en las evidencias aportadas por las personas responsables, se presente un cumplimiento del 100% de las recomendaciones y/o acciones de mejora. Cabe mencionar que el seguimiento se realiza a través del Sistema SAI, a partir del mes de enero del 2026.

Para realizar el seguimiento se inició con la valoración de los insumos tales como documentación (oficios, archivos en Excel, etc.) consignados como evidencia, en el Sistema SAI de Auditoría Interna por la Administración Activa, estos insumos son necesarios para determinar el estado de las recomendaciones emitidas por esta Auditoría, por lo tanto, en caso de no haber dado respuesta a las solicitudes remitidas durante los meses de noviembre y diciembre del 2025, cuyo plazo se indicó que era el 15 de enero de 2026, el estado permanece sin avance.

[1] Ley General de Control Interno N°8292

**Artículo 17.-Seguimiento del sistema de control interno.** Entiéndese por seguimiento del sistema de control interno las actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento del sistema de control interno, a lo largo del tiempo; asimismo, para asegurar que los hallazgos de la auditoría y los resultados de otras revisiones se atiendan con prontitud. En cuanto al seguimiento del sistema de control interno, serán deberes del jerarca y los titulares subordinados, los siguientes: a) Que los funcionarios responsabilizados realicen continuamente las acciones de control y prevención en el curso de las operaciones normales integradas a tales acciones. b) Que la administración activa realice, por lo menos una vez al año, las autoevaluaciones que conduzcan al perfeccionamiento del sistema de control interno del cual es responsable. Asimismo, que pueda detectar cualquier desvío que aleje a la organización del cumplimiento de sus objetivos. c) Que sean implantados los resultados de las evaluaciones periódicas que realizan la administración activa, la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y demás instituciones de control y fiscalización que correspondan, dentro de los diez días hábiles siguientes a su notificación.



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"  
De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14  
Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



## SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA INTERNA

### Tabla de Contenidos

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| <b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>    | <b>6</b>  |
| 1.1. Origen del Estudio .....   | 6         |
| 1.2. Objetivo general .....     | 6         |
| 1.3. Alcance.....               | 7         |
| <b>2. RESULTADOS .....</b>      | <b>8</b>  |
| <b>3. CONCLUSIONES .....</b>    | <b>10</b> |
| <b>4. RECOMENDACIONES .....</b> | <b>10</b> |
| <b>ANEXO NO. 1.....</b>         | <b>11</b> |



“Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños”  
De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14  
Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: [mauren.navas@cen-cinai.go.cr](mailto:mauren.navas@cen-cinai.go.cr)

## SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES AÑO 2026 AUDITORÍA INTERNA

### 1. INTRODUCCIÓN

El informe parcial de seguimiento se realiza en cumplimiento de la Ley General de Control Interno<sup>2</sup>, las Normas Generales de Auditoría Interna para el Sector Público<sup>3</sup>, las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público<sup>4</sup> y el Reglamento de organización y funcionamiento de la auditoría interna de la DNCC<sup>5</sup>. En este sentido el artículo 12 incisos b) y c) de la Ley General de Control Interno, establece:

*“Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno. En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes:*

*(...)*

*b) Tomar de inmediato las medidas correctivas, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.*

*c) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan,”*

#### 1.1. Origen del Estudio

El estudio se origina del Plan de Trabajo 2026 de la Auditoría Interna. El resultado que muestra este informe corresponde la revisión parcial de seguimiento sobre las recomendaciones emitidas y vigentes al 31 de diciembre de 2025.

#### 1.2. Objetivo general

Verificar el estado de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas por la Auditoría Interna.

<sup>2</sup> Ley 8292. La Gaceta número 169 del 4 de setiembre 2002.

<sup>3</sup> R-DC-64-2014. Contraloría General De La República. Despacho Contralor, a las quince horas del 11 de agosto de 2014

<sup>4</sup> Resolución R-DC-119-2009. La Gaceta número 28 del 10 de febrero 2010.

<sup>5</sup> Decreto N° 41789 – S. La Gaceta N° 176 del 18 de setiembre de 2019.



### 1.3. Alcance

El estudio parcial comprende la revisión y análisis de los avances relacionados con las recomendaciones y acciones de mejora emitidas por la Auditoría Interna, provenientes de los informes y servicios preventivos de advertencia y pendientes de cumplimiento al 31 de diciembre del 2025.



“Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños”  
De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14  
Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: [mauren.navas@cen-cinai.go.cr](mailto:mauren.navas@cen-cinai.go.cr)



## 2. RESULTADOS

La finalidad del seguimiento de recomendaciones realizado por la Auditoría Interna en el periodo 2026 consiste en determinar si se han cumplido razonablemente las recomendaciones, producto de aquellos servicios de Auditoría Interna ya sean Informes de Auditoría o Servicios Preventivos de Advertencia.

En este informe parcial se incluyen 38 recomendaciones y acciones de mejora, con plazo de cumplimiento vencido al 31 de diciembre de 2025.

| <b>Cuadro N.º 1</b><br><b>Seguimiento de Recomendaciones 2026</b> |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| Recomendaciones de informes de Auditoría Interna                  | 15 |
| Servicios Preventivos de Advertencia                              | 23 |

### Detalle de las recomendaciones por tipo de informe:

| <b>Cuadro N.º 2</b><br><b>Detalle de recomendaciones sujetas a seguimiento</b> |            |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| <b>Nº Informe</b>                                                              | <b>Año</b> | <b>Cantidad</b> |
| SA-001-2018                                                                    | 2018       | 2               |
| SA-003-2019                                                                    | 2019       | 3               |
| SA-006-2022                                                                    | 2022       | 2               |
| SA-005-2023                                                                    | 2023       | 1               |
| SA-006-2024                                                                    | 2024       | 7               |
| DNCC-AI-SAD-006-2019                                                           | 2019       | 4               |
| DNCC-AI-SAD-007-2020                                                           | 2020       | 8               |
| DNCC-AI-SAD-007-2021                                                           | 2021       | 1               |
| DNCC-AI-SAD-010-2021                                                           | 2021       | 6               |
| DNCC-AI-SAD-012-2023                                                           | 2023       | 3               |
| DNCC-AI-SAD-007-2024                                                           | 2024       | 1               |
| Total                                                                          |            | 38              |

La auditoría recibió y analizó los documentos aportados por las diferentes áreas y/o unidades organizativas responsables del cumplimiento de las recomendaciones y acciones de mejora.



Se muestra el estado de las recomendaciones y acciones de mejora, posterior al análisis de los datos:

| Cuadro N.º 3<br>Estado de las Recomendaciones<br>(En el anexo 1 se desglosa lo correspondiente) |      |                                     |            |               |                |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------|------------|---------------|----------------|--------------------|
| Nº Informe                                                                                      | Año  | Cantidad<br>sujeta a<br>seguimiento | Implantada | En<br>Proceso | No<br>Atendida | Perdió<br>Vigencia |
| SA-001-2018                                                                                     | 2018 | 2                                   | 2          | 0             | 0              | 0                  |
| SA-003-2019                                                                                     | 2019 | 3                                   | 0          | 1             | 2              | 0                  |
| SA-006-2022                                                                                     | 2022 | 2                                   | 0          | 1             | 1              | 0                  |
| SA-005-2023                                                                                     | 2023 | 1                                   | 0          | 0             | 1              | 0                  |
| SA-006-2024                                                                                     | 2024 | 7                                   | 3          | 1             | 3              | 0                  |
| DNCC-AI-SAD-006-2019                                                                            | 2019 | 4                                   | 0          | 4             | 0              | 0                  |
| DNCC-AI-SAD-007-2020                                                                            | 2020 | 8                                   | 1          | 3             | 4              | 0                  |
| DNCC-AI-SAD-007-2021                                                                            | 2021 | 1                                   | 1          | 0             | 0              | 0                  |
| DNCC-AI-SAD-010-2021                                                                            | 2021 | 6                                   | 0          | 0             | 6              | 0                  |
| DNCC-AI-SAD-012-2023                                                                            | 2023 | 3                                   | 0          | 0             | 3              | 0                  |
| DNCC-AI-SAD-007-2024                                                                            | 2024 | 1                                   | 0          | 0             | 1              | 0                  |
|                                                                                                 |      | 38                                  | 7          | 10            | 21             | 0                  |

| Cuadro N.º 4<br>Condición de las Recomendaciones |          |      |
|--------------------------------------------------|----------|------|
| Estado                                           | Cantidad | %    |
| Implementado (a)                                 | 7        | 18%  |
| Parcialmente implementado (a)                    | 10       | 26%  |
| No implementado (a)                              | 21       | 55%  |
| Perdió Vigencia / Sin Efecto                     | 0        | 0%   |
| Totales                                          | 38       | 100% |



### 3. CONCLUSIONES

Las recomendaciones y acciones de mejora emitidas por la Auditoría Interna tienen como objetivo contribuir al mejoramiento del Control Interno institucional. Este seguimiento refleja que, aunque se han realizado esfuerzos, es requerido un mayor compromiso a nivel institucional para lograr el cumplimiento de lo solicitado. (en el Anexo N°1 se muestra el detalle de cumplimiento)

### 4. RECOMENDACIONES

**4.1** Realizar las actividades necesarias para que se cumpla con las recomendaciones y acciones de mejora que se encuentran en condición **“no implementadas”** y **“parcialmente implementadas”**, a mayor brevedad.

Atentamente,

---

Ivett Salas Villalobos  
Auditor Asistente

---

Mauren Navas Orozco  
Auditora Interna



“Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños”  
De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14  
Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: [mauren.navas@cen-cinai.go.cr](mailto:mauren.navas@cen-cinai.go.cr)



ANEXO NO. 1

SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA INTERNA

| Número Informe u Oficio | Fecha      | Descripción Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Destinatario            | Resultado                     | Detalle último seguimiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Director (a) Nacional   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                         |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| SA-003-2019             | 01-02-2019 | <p>Nº: 4.9 Analizar a la luz de la normativa sobre el uso adecuado de los recursos y replantear la organización de recurso humano disponible en nivel regional y central que posibilite atender los requerimientos del personal, y el soporte técnico para la instalación y mantenimiento de estos, frente a la cantidad de equipos tecnológicos adquiridos. (2.4, 2.5) Plazo 60 días hábiles</p> <p>Título Informe: Sobre el manejo de los Equipos de Rincón Tecnológico</p> | Marianella Ribas Fallas | Parcialmente implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-258-2025 del 21 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora en las recomendaciones emitidas.</p> <p>Sin embargo, mediante oficio DNCC-DI-OF-007-2026, del 14 de enero del 2026, se indica</p> <p><i>"En relación con la recomendación 4.9, en el año 2021 se desarrolló un instrumento denominado "Planificador Anual de Mantenimiento", esto en conjunto con las áreas de informática regional, mismo que fue presentado a los Directores Regionales como un medio para visibilizar las necesidades de mantenimiento y con esto identificar los recursos que deben ser asignados. La gestión de este instrumento fue tratada en la sesión del 5/5/2022"</i></p> <p>A pesar de las acciones de mejora implementadas, las necesidades de mantenimiento no es solamente recurso humano, sino que, estar en coordinación con las direcciones regionales para que se envíe equipo, dado que, se la Auditoría logró determinar que existen establecimientos con equipos que no pueden ser</p> |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                     | utilizados por falta de internet, entre otros.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                     | Por lo anterior, y considerando que aún faltan mecanismos de control a implementar, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio emitido <b>PARCIALMENTE IMPLEMENTADO</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| SA-003-2019 | 01-02-2019 | Nº: 4.10 Resolver la condición de los sistemas en formato físico y electrónico y proceder de inmediato con el ajuste en el ERP del criterio de vida útil, la actualización y congruencia de los registros de manera que se revele el patrimonio real institucional se asegure la razonabilidad del saldo contable y se atienda el riesgo de brindar información alterada, falsa o incompleta<br><br>Título Informe: Sobre el manejo de los Equipos de Rincón Tecnológico | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-258-2025 del 21 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora en las recomendaciones emitidas.<br><br>Sin embargo, mediante oficio DNCC-DI-OF-007-2026, del 14 de enero del 2026, se indica<br><br><i>"Con respecto a la recomendación 4.10 y 4.11, tal y como se indicó en su momento, no son atinentes a la Dirección de Información, las actividades asociadas a la atención de estas recomendaciones son atendidas por la Unidad de Proveeduría Institucional y la Unidad Financiera."</i><br><br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, se va a analizar redirigir la recomendación a el Departamento competente para realizar las acciones de cumplimiento a las recomendaciones, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio emitido <b>NO fue IMPLEMENTADO</b> . |
| SA-003-2019 | 01-02-2019 | Nº: 4.11 Resolver y se certifique a esta auditoria la condición y funcionamiento del sistema ERP con relación al registro confiable de activos, así como las actividades de supervisión al proyecto que garantice el cumplimiento de los términos                                                                                                                                                                                                                        | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-258-2025 del 21 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora en las recomendaciones emitidas.<br><br>Sin embargo, mediante oficio DNCC-DI-OF-007-2026, del                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            | contractuales<br><br>Título Informe: Sobre el manejo de los Equipos de Rincón Tecnológico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                     | 14 de enero del 2026, se indica<br><br><i>"Con respecto a la recomendación 4.10 y 4.11, tal y como se indicó en su momento, no son atinentes a la Dirección de Información, las actividades asociadas a la atención de estas recomendaciones son atendidas por la Unidad de Proveeduría Institucional y la Unidad Financiera."</i><br><br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, se va a analizar redirigir la recomendación a el Departamento competente para realizar las acciones de cumplimiento a las recomendaciones, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio emitido <b>NO fue IMPLEMENTADO</b> . |
| SA-005-2023 | 01-02-2023 | Nº: 4.4 Valorar la necesidad de identificar los supuestos en que el CNP es o sería incapaz de dar cumplimiento al mandato legal proveniente del artículo 9 de la Ley Orgánica del CNP para satisfacer el interés público, con el fin de argumentar los motivos suficientes para requerir la aplicación de soluciones alternativas de contratación. (Plazo de cumplimiento: al 30 de setiembre del 2023) (Referencia: Todo el informe; 2.3; 3.5) Título Informe: Evaluación y verificación del control interno establecido en la recepción y fiscalización de los bienes y servicios adquiridos mediante contrataciones 2018CD-000074-0012700001 y 2019CD-000059-0012700001, de alimentos frescos no perecederos y, paquetes de alimentos DAF, respectivamente; adjudicadas al Consejo Nacional de Producción (CNP). | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-268-2025 del 24 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.<br><br>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados.<br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de cumplimiento a las recomendaciones, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio emitido NO fue IMPLEMENTADO.                                                        |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"  
De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14  
Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SA-006-2024          | 01-02-2024 | <p>Nº: 4.5 Requerir a la brevedad, que la Comisión gestione lo pertinente, de modo que se implemente en el sistema ERP, información sincronizada entre las Unidades de Registro Primario y la Unidad Financiera, de forma tal, que el Sistema Contable, brinde información veraz y oportuna, sea de las erogaciones económicas, bienes, cuentas auxiliares detalladas u otros. Se dará por cumplida con el oficio respectivo, asegurando sobre la sincronización de esta información y que desde la Unidad Financiera pueden ver las cuentas auxiliares. Plazo para cumplir esta recomendación, dos meses calendario, a partir de la fecha de recibido el informe.</p> <p>Título Informe: Seguimiento de la Gestión Pública sobre la implementación de las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) con transitorio al 31 de diciembre de 2023 en la Dirección Nacional de CEN CINAI.</p> | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-279-2025 del 25 de noviembre del 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Sin embargo, se indica en respuesta mediante el oficio DNCC-OF-1404-2025, por parte de Álvaro Casasola que no se ha implementado, hasta cumplir con la recomendación anterior.</p> <p>Por lo anterior, y considerando lo anterior está recomendación <b>NO fue IMPLEMENTADA</b>.</p>                                                                                                                                                                                       |
| DNCC-AI-SAD-010-2021 | 22-12-2021 | <p>La carencia de instrumentos que no se encuentren documentados, podría provocar que los mismos trámites sean realizados de manera distinta por los funcionarios de la DNCC, esto aumentaría el nivel de riesgo en el control interno institucional, así como una deficiente gestión en los diversos procesos institucionales.</p> <p><b>Referencia:</b> Sobre los instrumentos para el alineamiento institucional de la Dirección Nacional de CEN-CINAI</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-293-2025 del 26 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.</p> <p>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .</p> <p>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el</p> |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6, Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                         |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                         |                     | tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido <b>NO fue IMPLEMENTADO</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| DNCC-AI-SAD-010-2021 | 22-12-2021 | Dada la carencia de instrumentos de alineamiento institucional, pareciera ser que no se encuentran documentados los roles de cada uno de los participantes en los procesos, lo cual podría dejar un vacío en las responsabilidades de cada funcionario, además de la aplicación correcta de la norma.<br><br><b>Referencia:</b> Sobre los instrumentos para el alineamiento institucional de la Dirección Nacional de CEN-CINAI | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-293-2025 del 26 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.<br><br>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .<br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido <b>NO fue IMPLEMENTADO</b> . |
| DNCC-AI-SAD-010-2021 | 22-12-2021 | Ejecutar una supervisión oportuna en las diferentes etapas de los procesos. De no hacerlo se incrementa la materialización de riesgos que podrían ser no subsanables para la Administración.<br><br><b>Referencia:</b> Sobre los instrumentos para el alineamiento institucional de la Dirección Nacional de CEN-CINAI                                                                                                          | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-293-2025 del 26 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.<br><br>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .<br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido <b>NO fue IMPLEMENTADO</b> . |
| DNCC-AI-SAD-010-2021 | 22-12-2021 | Por otro lado, la institución podría eventualmente verse en un riesgo de colusión, es decir, el acuerdo entre dos o más personas para obviar las actividades de                                                                                                                                                                                                                                                                 | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-293-2025 del 26 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                         |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |            | control y ocultar tal proceder.<br><br><b>Referencia:</b> Sobre los instrumentos para el alineamiento institucional de la Dirección Nacional de CEN-CINAI                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |                     | para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.<br><br>a la fecha no han enviado respuesta de las acciones tomadas por la administración, por lo que concluye para esta auditoría como <b>NO IMPLEMENTADA</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| DNCC-AI-SAD-010-2021 | 22-12-2021 | Cuando se actualizan los instrumentos y se aprueba una nueva versión, la institución debe contar con una metodología para retirar los documentos obsoletos y divulgar la versión actualizada, esto con el fin de evitar que los funcionarios utilicen la versión incorrecta y que estén informados de esos insumos.<br><br><b>Referencia:</b> Sobre los instrumentos para el alineamiento institucional de la Dirección Nacional de CEN-CINAI | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-293-2025 del 26 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.<br><br>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .<br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido <b>NO fue IMPLEMENTADO</b> . |
| DNCC-AI-SAD-010-2023 | 13-10-2023 | Aunado a lo anterior, se advierte sobre la veracidad de los estados financieros, ya que la información relativa activos es tomada del ERP el cual se encuentra desactualizado, dicha situación se indicó en el servicio preventivo de advertencia SAD-06-2019 sobre avance de NICSP.<br><br><b>Referencia:</b> Sobre el registro de bienes institucionales en los sistemas SIBINET y ERP                                                      | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | A pesar de haber enviado varios oficios e informes sobre la condición de las acciones solicitadas, no se han logrado cumplir a la fecha del seguimiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| DNCC-AI-SAD-012-2023 | 23-11-2023 | Se advierte a la Directora Nacional, la necesidad de establecer y ejercer los mecanismos de control para qué, en la formulación y elaboración de los presupuestos, se apliquen los principios y                                                                                                                                                                                                                                               | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-306-2025 del 5 de diciembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |            | disposiciones generales de la administración financiera y los criterios y lineamientos generales sobre el proceso presupuestario del Sector Público.<br><br><b>Referencia:</b> Sobre la ejecución del presupuesto 2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                         |                     | para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.<br><br>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .<br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido <b>NO fue IMPLEMENTADO</b> .                                                                                                                                                      |
| DNCC-AI-SAD-012-2023 | 23-11-2023 | Analizar la emisión de una directriz a: Planificación Estratégica Institucional, Dirección de Gestión, Comisión Interna de Aprobación de Contratos y a las Direcciones Regionales, con el fin de recordar, las prohibiciones establecidas en la normativa supra citada, en relación con las modificaciones entre partidas presupuestarias, sin que de manera previa se efectúe la respectiva adición o modificación presupuestaria, en el presupuesto aprobado para la Dirección Nacional del CEN CINAI, y, adquirir compromisos sin existir saldos presupuestarios disponibles, así como, destinar saldos a una finalidad distinta de la prevista en el presupuesto.<br><br><b>Referencia:</b> Sobre la ejecución del presupuesto 2021 | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-306-2025 del 5 de diciembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.<br><br>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .<br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido <b>NO fue IMPLEMENTADO</b> . |
| DNCC-AI-SAD-012-2023 | 23-11-2023 | Para la partida 60404 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO, se deben asignar recursos a los Comités,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | A pesar del oficio DNCC-AI-OF-082-2025, emitido por la Auditoría el 25 de marzo del 2025, se señala que la recomendación indicada quedaría sin efecto; no obstante, con la emisión del criterio de la Procuraduría General de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                         |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |            | <p>donde se incluyan fondos públicos para mantenimiento y reparaciones menores.</p> <p><b>Referencia:</b> Sobre la ejecución del presupuesto 2021</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                         |                     | <p>la República, oficio PGR-C-187-2025 del 1.º de setiembre de 2025, en el cual se establece que:</p> <p><i>“5- La personificación presupuestaria reconocida a los comités se encuentra limitada a la administración de los fondos que fueron señalados por el legislador. Esto les permite la realización de determinados actos y contratos con cargo a esos fondos, pero no implica una descentralización o desconcentración funcional verdadera, ni una personalidad jurídica instrumental.”</i></p> <p>A la luz de lo anterior, esta Auditoría Interna considera que subsisten las condiciones que dieron origen a la observación, por lo que la recomendación debe mantenerse en condición de <b>NO IMPLEMENTADO</b>, mientras dicho criterio jurídico emitido por la Procuraduría continúe vigente.</p> |
| DNCC-AI-SAD-007-2024 | 20-09-2024 | <p>Sobre lo dispuesto en el transitorio I, en aras de prevenir algún incumplimiento, se advierte la necesidad de que se disponga, comunique, y dé seguimiento, a un plan de acciones, que cite a los funcionarios responsables directos, para que, en el plazo dispuesto, se cumpla lo previsto. Ese plan debe asegurar un proceso regular de evaluación de resultados, para que, en donde sea necesario, se disponga las medidas de rigor, que asegure el cumplimiento. En torno a ese plan, sus acciones y el debido cumplimiento, se solicita a esa Dirección que comunique a esta Auditoría, al menos cada dos meses, su estado, a partir del mes de octubre.</p> | Marianella Ribas Fallas | No implementado (a) | <p>Mediante Certificación emitida por la Dirección el 13 de febrero del 2025, se indica lo siguiente:</p> <p><i>“Se Traslada a la Asesoría Legal y al departamento de Planificación, para que se gestione de la manera más oportuna y se brinde la respuesta, de acuerdo con lo establecido en DNCC-AI-SAD-007-2024”</i></p> <p>Mediante el criterio jurídico DNCC-AL-CL-0021-2024, emitido por la Asesoría Legal el 7 de octubre de 2024, se confirma la validez de las observaciones planteadas por esta Auditoría respecto de la necesidad de implementar mecanismos de control en los procesos de planificación y coordinación institucional. Asimismo, dicho criterio señala que, para fortalecer y consolidar dichos mecanismos,</p>                                                                    |



“Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños”

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6, Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                                |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                |            | <b>Referencia:</b> En torno a la reforma del Reglamento Orgánico de la Dirección Nacional de Centros de Educación y Nutrición y de Centros Infantiles y de Atención Integral, Decreto Ejecutivo 37270-S del 27 de junio de 2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |        | <p>resulta necesaria una reforma a la Ley vigente.</p> <p>Por lo tanto, es criterio de esta Auditoría Interna dejar esta recomendación como <b>NO IMPLEMENTADA</b>, hasta que la ley no tenga una reforma o modificación.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Director (a) de Gestión</b> |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| SA-006-2022                    | 01-02-2022 | <p>Nº: 4.2.2 Realizar una revisión y validación de que los procedimientos divulgados se implementen adecuadamente en todas las etapas del proceso de contratación administrativa (Referencia: hallazgo 2.4 y 2.7) (Plazo de cumplimiento: al 15 de febrero del 2023).</p> <p>Título Informe: Informe el Control Interno aplicado en el proceso de Contratación Administrativa para la adquisición de Bienes y Servicios por parte del Nivel Central de la Dirección Nacional de CEN-CINAI mediante la Plataforma SICOP</p>                                                                                                                                   | Lady Solís | Leitón | <p>No implementado (a)</p> <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-265-2025 del 24 de noviembre del 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Sin embargo, se indica en respuesta mediante el oficio DNCC-DG-OF-033-2025, por parte de Lady Leitón Solís que no se cuenta con los procedimientos aprobados y oficializados.</p> <p>Por lo anterior, y considerando lo anterior está recomendación <b>NO fue IMPLEMENTADA</b>.</p> |
| SA-006-2024                    | 01-02-2024 | <p>Nº: 4.6 Instaurar las Políticas particulares de las NICSP, acorde con el quehacer Institucional, tomando en cuenta las medidas de control a nivel interno, y cumplir así, con las normas y los requerimientos del proceso de adopción e implementación establecidos por la Contabilidad Nacional. Se dará por cumplida cuando se remita el manual de políticas particulares como evidencia. Plazo para cumplir esta recomendación, un mes calendario a partir de la fecha de recibido el informe. Realizar los ajustes que correspondan en los sistemas conocidos como Sibinet y ERP, con el fin de mantener un mejor control de los inventarios y la</p> | Lady Solís | Leitón | <p>No implementado (a)</p> <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-279-2025 del 25 de noviembre del 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Sin embargo, se indica en respuesta de Marianella Ribas Fallas mediante certificación, que las recomendaciones no han sido acatadas y no cuentan con evidencia de esta.</p> <p>Por lo anterior, y considerando lo anterior está recomendación <b>NO fue IMPLEMENTADA</b>.</p>       |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6, Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                                |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                |            | <p>depuración de los mismos. Se dará por cumplida cuando se remita la información que demuestre o evidencie de su cumplimiento. Plazo para cumplir esta recomendación, un mes calendario, una vez realizada las disposiciones de la recomendación 4.3.</p> <p>Título Informe: Seguimiento de la Gestión Pública sobre la implementación de las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) con transitorio al 31 de diciembre de 2023 en la Dirección Nacional de CEN CINAI.</p>                                                                                                                                                                              |                              |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| SA-006-2024                    | 01-02-2024 | <p>Nº: 4.7 Ejecutar las acciones que corresponda, de manera que el Sistema ERP, sincronice toda la información Institucional alimentada por las diferentes unidades de registro, en cuyas acciones deben considerar las cuentas auxiliares pertinentes. Se dará por cumplida cuando se remita la información que demuestre o evidencie de su cumplimiento. Plazo, dos meses calendario a partir de la fecha de recibido el informe.</p> <p>Título Informe: Seguimiento de la Gestión Pública sobre la implementación de las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) con transitorio al 31 de diciembre de 2023 en la Dirección Nacional de CEN CINAI.</p> | Lady Solís<br>Leitón         | No implementado (a)           | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-279-2025 del 25 de noviembre del 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Sin embargo, se indica en respuesta de Marianella Ribas Fallas mediante certificación, que las recomendaciones no han sido acatadas y no cuentan con evidencia de esta.</p> <p>Por lo anterior, y considerando lo anterior está recomendación <b>NO fue IMPLEMENTADA</b>.</p> |
| <b>Jefe Unidad Proveeduría</b> |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| DNCC-AI-SAD-006-2019           | 27-11-2019 | Elaborar Manual para la Implementación de los procesos y plazos a seguir dentro de las compras de la Proveeduría Institucional.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Alexander Calvo<br>Fernández | Parcialmente implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-300-2025 del 4 de diciembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6, Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                           |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimiento Solicitud para la contratación de compra de materiales, bienes y/o servicios.</li> <li>Procedimiento Contratación de Materiales, Bienes y/o Servicios.</li> </ul> <p><b>Referencia:</b> Sobre la falta de manuales y regulación interna en la Proveeduría Institucional</p> |                           |                               | <p>para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.</p> <p>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .</p> <p>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, en el oficio DNCC-OF-0032-2026, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido se mantenga en el último estado <b>PARCIALMENTE IMPLEMENTADO.</b></p>                                                                                                                                                      |
| DNCC-AI-SAD-006-2019 | 27-11-2019 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimiento de compra por convenio Marco.</li> <li>Procedimiento de baja de bienes.</li> </ul> <p><b>Referencia:</b> Sobre la falta de manuales y regulación interna en la Proveeduría Institucional</p>                                                                                | Alexander Calvo Fernández | Parcialmente implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-300-2025 del 4 de diciembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.</p> <p>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .</p> <p>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, en el oficio DNCC-OF-0032-2026, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido se mantenga en el último estado <b>PARCIALMENTE IMPLEMENTADO.</b></p> |
| DNCC-AI-SAD-006-2019 | 27-11-2019 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimiento para la recepción de materiales y bienes.</li> <li>Procedimiento para la distribución de materiales y bienes.</li> </ul>                                                                                                                                                    | Alexander Calvo Fernández | Parcialmente implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-300-2025 del 4 de diciembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6, Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                           |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |            | <b>Referencia:</b> Sobre la falta de manuales y regulación interna en la Proveeduría Institucional                                                                                                                                                                                |                           |                               | Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .<br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, en el oficio DNCC-OF-0032-2026, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido se mantenga en el último estado <b>PARCIALMENTE IMPLEMENTADO.</b>                                                                                                                                                                                                               |
| DNCC-AI-SAD-006-2019 | 27-11-2019 | Revisar Manual para la Implementación de los procesos y plazos a seguir dentro de las compras de la Proveeduría Institucional. Y remitir a la Dirección Nacional<br><br><b>Referencia:</b> Sobre la falta de manuales y regulación interna en la Proveeduría Institucional        | Alexander Calvo Fernández | Parcialmente implementado (a) | Mediante oficio DNCC-AI-OF-300-2025 del 4 de diciembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.<br><br>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .<br>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, en el oficio DNCC-OF-0032-2026, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido se mantenga en el último estado <b>PARCIALMENTE IMPLEMENTADO.</b> |
| DNCC-AI-SAD-007-2020 | 22-12-2020 | Sobre el cumplimiento de la función de Proveeduría en la DNCC.<br>Dado que no se determinó la existencia de un procedimiento que cumpla con las características mínimas necesarias para el control de inventarios permanente y la distribución de activos, es necesario definirlo | Alexander Calvo Fernández | Parcialmente implementado (a) | Mediante el oficio DNCC-DG-UPI-OF-0075-2025, del 5 de diciembre 2025, Alexander Calvo Fernadez, certificó las acciones realizadas para avanzar en el cumplimiento de esta recomendación y menciona la evidencia al respecto.<br><br>Actualmente no cuentan con el procedimiento, se implementaron controles adjuntos en el archivo, se tiene                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                           |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |            | <p>en el menor plazo posible de manera que la información sea de fácil acceso, sea clara, fiel y actualizada; en apego al ordenamiento jurídico.</p> <p><b>Referencia:</b> Sobre el cumplimiento de la función de Proveeduría en la DNCC</p>                                                                                                                                                                                                                                                        |                           |                     | <p>en la programación la creación de un procedimiento que contemple los controles sobre inventarios.</p> <p>La evidencia se consideró como insumo válido para esta valoración en atención a la naturaleza de la recomendación y a la ausencia de elementos que contradigan lo declarado, quedando en la espera de la implementación del procedimiento descrito.</p> <p>Por lo tanto, es criterio de esta Auditoría Interna que la recomendación se mantiene en su estado de <b>PARCIALMENTE IMPLEMENTADA</b>, sin perjuicio de una fiscalización posterior.</p>                                                                                                                                                                                                                                                          |
| DNCC-AI-SAD-007-2020 | 22-12-2020 | <p>En ausencia de sistemas automatizados específicos que coadyuben a la Administración, se hace necesario el uso de herramientas informáticas, no solamente para el trasiego de la información sobre entradas y salidas de mercancías, sino también para establecer estadísticas sobre las necesidades reales de la DNCC tanto a Nivel Central, a Nivel Regional, a Nivel Local y sus establecimientos.</p> <p><b>Referencia:</b> Sobre el cumplimiento de la función de Proveeduría en la DNCC</p> | Alexander Calvo Fernández | No implementado (a) | <p>Mediante el oficio DNCC-DG-UPI-OF-0075-2025, del 5 de diciembre 2025, Alexander Calvo Fernadez, certificó las acciones realizadas para avanzar en el cumplimiento de esta recomendación y menciona la evidencia al respecto.</p> <p>A la fecha se ha solicitado a SOIN para que mejore en el Sistema ERP el trasiego y despacho de la mercadería (Se adjunta el plan de solicitudes), e indica que no es competencia de la proveeduría las necesidades de la DNCC.</p> <p>Pero a pesar de que se indicó que se han realizado gestiones, no se ha concretado lo indicado, situación que provoca un debilitamiento en el proceso.</p> <p>Por lo tanto, es criterio de esta Auditoría Interna que la recomendación se mantiene en su estado de <b>NO IMPLEMENTADA</b>, sin perjuicio de una fiscalización posterior.</p> |
| DNCC-AI-SAD-007-2020 | 22-12-2020 | <p>En apego a la normativa del Archivo Nacional, es importante establecer las condiciones razonables en las cuales se</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Alexander Calvo Fernández | No implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-301-2025 del 4 de diciembre del 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                           |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |            | <p>mantendrán en custodia documentos de la DNCC en el centro de almacenamiento y distribución, conforme a la normativa del Archivo Nacional, designando los responsables de mantener su adecuada custodia; en el tanto la administración promueva una solución apropiada para el manejo del archivo institucional.</p> <p><b>Referencia:</b> Sobre el cumplimiento de la función de Proveeduría en la DNCC</p> |                           |                     | <p>para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.</p> <p>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .</p> <p>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido se mantiene en el estado <b>NO IMPLEMENTADO</b>.</p>                                                                                      |
| DNCC-AI-SAD-007-2020 | 22-12-2020 | <p>Urge promover, aprobar y divulgar la reglamentación general y específica de la Unidad de Proveeduría Institucional.</p> <p><b>Referencia:</b> Sobre el cumplimiento de la función de Proveeduría en la DNCC</p>                                                                                                                                                                                             | Alexander Calvo Fernández | No implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-301-2025 del 4 de diciembre del 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.</p> <p>Sin embargo, a la fecha el procedimiento no ha sido actualizado.</p> <p>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido se mantiene en el estado <b>NO IMPLEMENTADO</b>.</p> |
| DNCC-AI-SAD-007-2020 | 22-12-2020 | <p>Establecer claramente los roles y responsabilidades de cada área o proceso.</p> <p><b>Referencia:</b> Sobre el cumplimiento de la función de Proveeduría en la DNCC</p>                                                                                                                                                                                                                                     | Alexander Calvo Fernández | No implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-301-2025 del 4 de diciembre del 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.</p> <p>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6, Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                           |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                           |                               | Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido se mantiene en el estado <b>NO IMPLEMENTADO</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| DNCC-AI-SAD-007-2020 | 22-12-2020 | <p>Requisitos de cada puesto requerido para su función.</p> <p><b>Referencia:</b> Sobre el cumplimiento de la función de Proveeduría en la DNCC</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Alexander Calvo Fernández | Parcialmente implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-301-2025 del 4 de diciembre del 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.</p> <p>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .</p> <p>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido se mantiene en el estado <b>PARCIALMENTE IMPLEMENTADO</b>.</p> |
| DNCC-AI-SAD-007-2020 | 22-12-2020 | <p>La recepción de bienes en el centro de distribución debe respetar las condiciones de plazo y ubicación definidas en el contrato, como en derecho corresponde; paralelamente, la cancelación de las facturas debe realizarse únicamente sobre las mercancías que han sido recibidas de manera conforme, aunque se trate de entregas parciales; para evitar el riesgo sobre los recursos de la Hacienda Pública.</p> <p><b>Referencia:</b> Sobre el cumplimiento de la función de Proveeduría en la DNCC</p> | Alexander Calvo Fernández | Parcialmente implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-301-2025 del 4 de diciembre del 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido.</p> <p>Sin embargo, no se tiene evidencia que permita determinar si actualmente se utilizan o no los mecanismos de control solicitados .</p> <p>Por lo anterior, y considerando la inactividad formal de la Administración ante la petitoria realizada a la Directora Nacional, de emitir una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas para disminuir el riesgo sobre el tema advertido, es criterio de esta Auditoría Interna que el</p>                                                                                                                              |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6, Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr



Auditoría  
INTERNA

|             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                               | tema al que se refiere este punto del servicio preventivo emitido se mantiene en el estado <b>PARCIALMENTE IMPLEMENTADO</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| SA-006-2022 | 01-02-2022 | <p>Nº: 4.3.1 Elaborar, aprobar, divulgar e implementar instrumentos de control interno y procedimientos considerando los alcances de la nueva Ley General de Contratación Pública, N° 9986, que sirvan de guía a los funcionarios que ejercen roles en proceso de compras institucionales en la elaboración e incorporación, en el sistema digital unificado establecido por el ordenamiento jurídico, en los espacios correspondientes en este para tal fin, de toda la información pertinente relacionada a los procesos de contratación, referente a:</p> <p>Título Informe: Informe el Control Interno aplicado en el proceso de Contratación Administrativa para la adquisición de Bienes y Servicios por parte del Nivel Central de la Dirección Nacional de CEN-CINAI mediante la Plataforma SICOP</p> | Alexander Calvo<br>Fernández | Parcialmente implementado (a) | <p>Mediante oficio DNCC-AI-OF-266-2025 del 24 de noviembre de 2025, la Auditoría Interna solicitó una CERTIFICACIÓN de las acciones de mejora ejecutadas de las recomendaciones realizadas.</p> <p>Mediante el oficio DNCC-DG-OF-033-2025, la Directora de Gestión indica que se realizaron los siguientes avances:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Procedimiento Contratación para establecimientos CEN CINAI el cual ya está oficializado.</li><li>• Revisión y ajuste del Procedimiento de Solicitud para la Contratación de Bienes y Servicios el cual se encuentra en firmas para aprobación y oficialización.</li><li>• Ajustes realizados al Procedimiento de contratación y/o compras de materiales, bienes y servicios el cual está el preliminar en revisión.</li><li>• Se realiza un plan de implementación de los procedimientos pendientes.</li></ul> <p>Por lo tanto, es criterio de esta Auditoría Interna que la recomendación se encuentra <b>PARCIALMENTE IMPLEMENTADA</b></p> |



"Crecimiento y Desarrollo Integral para las niñas y los niños"

De la esquina suroeste del parque Braulio Carrillo 100 metros al sur, Avenida 4 y 6,  
Calle 14

Tel: 2258-7918 / Correo Electrónico: mauren.navas@cen-cinai.go.cr