



**Patronato Nacional de la Infancia**  
**Auditoría Interna**  
**INFORME DE LABORES**  
**No. AII-01-2016**

**A.I. 005-2016**

San José, 19 de  
enero de 2016

Señores (as)  
Junta Directiva  
**Patronato Nacional de la Infancia**  
**S. O.**

Estimados (as) señores (as):

*En cumplimiento al Artículo 22 de la Ley General de Control Interno que establece la obligación de toda Auditoría Interna de elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo, adjunto remito el informe de labores de esta unidad, el cual contiene el detalle de los trabajos que se realizaron en el periodo que va de enero a diciembre del 2015.*

*Cabe señalar que además de los estudios contemplados en el Plan de Trabajo se llevaron a cabo otras actividades y estudios especiales, tal es el caso de la atención de denuncias, colaboración solicitada por diferentes oficinas institucionales así como la Contraloría General de la República dando así cumplimiento a su función de asesoría y advertencia a la Administración.*

*Agradeciendo la atención a la presente quedo a sus órdenes para ampliar o aclarar cualquier aspecto que consideren pertinente, se despide,*

*Atentamente,*

**Licda. María Auxiliadora Chaves Campos, MBA**  
**AUDITORA GENERAL**

C/C. Consecutivo  
✉ mach

**INFORME AII- 01-2016**



**INFORME DE LABORES**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**AÑO 2015**

***I. ESTUDIOS PROGRAMADOS Y EJECUTADOS***

<b>No. Informe</b>	<b>Asunto</b>	<b>Fecha</b>	<b>Dirigido a:</b>
	INFORME DE LABORES AUDITORÍA INTERNA AÑO 2015	14/01/2015	Junta Directiva
AII-01-2015	“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE FONDOS DE TRABAJO REGIÓN CHOROTEGA Y TRANSFERENCIA DE RECURSOS A LA ALTERNATIVA COMEDOR INFANTIL DEL EJERCITO DE SALVACIÓN DE SANTA CRUZ”	12/02/2015	Gerencia de Administración y Gerencia Técnica
AII-02-2015	“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO FONDOS DE TRABAJO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL SAN JOSÉ SUR”	17/06/2015	Gerencia de Administración
AII-03-2015	“SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR ESTA AUDITORIA EN LOS ESTUDIOS REALIZADOS DURANTE EL AÑO 2014	04/08/2015	Presidencia Ejecutiva
AII-04-2015	“ESTUDIO PARA EVALUAR LOS SERVICIOS SUMINISTRADOS POR EL EJERCITO DE SALVACIÓN EN LOS CENTRO DE ALIMENTACIÓN	06/08/2015	Presidencia Ejecutiva
AII-05-2015	“PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN EL PROCESO DE CALIFICACIÓN DE FACTORES DE EVALUACIÓN DE TERNAS EN LAS PLAZAS 1315 Y 1316 DE PROFESIONAL B DEL DEPARTAMENTO DE SUMINISTROS BIENES Y SERVICIOS DEL PANI”	01/10/2015	Presidencia Ejecutiva



*Patronato Nacional de la Infancia*  
*Auditoría Interna*  
**INFORME DE LABORES**  
*No. AII-01-2016*

**A.I. 005-2016**

AII-06-2015	“INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PARA EL PERIODO 2014	14/12/2015	Presidencia Ejecutiva

## **II. ESTUDIOS EN PROCESO A DICIEMBRE DEL 2015**

<b>ESTUDIO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
ESTUDIO SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DADAS POR LA AUDITORIA EXTERNA	El estudio no se ha concluido dado los plazos solicitados por la Administración a las notas de solicitud de información que ha enviado esta Auditoría
UN ESTUDIO SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES QUE EMITA LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	Los resultados del seguimiento de las disposiciones fue discutido con la Presidencia, se estaba en el proceso de actualización elaboración del informe final.

## **III. ESTUDIOS REPROGRAMADOS PARA EL 2016**

Evaluación de Control Interno de los fondos de trabajo <b>Región San José Central</b> y a las transferencias de recursos a alternativas privadas con convenios de cooperación.
Evaluación de Control Interno de los fondos de trabajo <b>Región Caribe</b> y a las transferencias de recursos a alternativas privadas con convenios de cooperación.



Auditoria operativa al proceso de atención de denuncias sobre situaciones en riesgo de violación de un derecho

#### **IV. SERVICIOS PREVENTIVOS O DE ADVERTENCIA**

- 1. Número de oficio: AI-029-2015**  
**Dirigido a: Presidencia Ejecutiva**  
**Fecha: 27/03/2015**

Advertencia producto de realización de la investigación solicitada por la Procuraduría de la Etica para que se determinara desde la perspectiva administrativa si el nombramiento de la señora Teresa Serrano Moraga, se realizó al margen de la normativa vigente, y si cumple o no los requisitos para ocupar el puesto de Jefe Interina del Departamento de Atención Inmediata del PANI.

- 2. Número de oficio AI-031-2015**  
**Dirigido a: Presidencia Ejecutiva**  
**Fecha 10/04/2015**

Advertencia sobre Situación aparentemente irregular con varios pagos de construcción o reconstrucción en la planta física de la Oficina de Planificación y el baño de dicha dependencia.

- 3. Número de oficio AI-006-2015**  
**Dirigido a: Presidencia Ejecutiva**  
**Fecha 29/01/2015**

Advertencia sobre presuntas situaciones aparentemente irregulares en el proceso de compras directas y vía fondos de trabajo efectuadas por el Departamento de Tecnologías de Información.

- 4. Número de oficio AI-008-2015**  
**Dirigido a: Presidencia Ejecutiva**



*Patronato Nacional de la Infancia*  
*Auditoría Interna*  
**INFORME DE LABORES**

**A.I. 005-2016**

**Fecha**

**No. AII-01-2016**

**06/08/2015**

Advertencia sobre eventual responsabilidad institucional que genero la Sentencia No. 65-2014-V del Tribunal Contencioso Administrativo, Sección Quinta del Segundo Circuito Judicial de San José, sobre demanda presentada por la Señora Socorro Jiménez Palma contra el PANI relacionada con el concurso No. 003-2010.

- 5. Número de oficio AI-033-2015**  
**Dirigido a: Presidencia Ejecutiva**  
**Fecha 24/04/2015**

Advertencia sobre situaciones irregulares relacionados con deficiencias de control interno y manejo de efectivo del fondo de trabajo de la Aldea Arthur Gough.

- 6. Número de oficio AI-082-2015**  
**Dirigido a: Presidencia Ejecutiva**  
**Fecha 02/10/2015**

Supuestas irregularidades en el cumplimiento de horario de trabajo de la funcionaria Licda. Ángela Delgado (trabajadora Social) con el consentimiento de la Licda. Frineth Araya, Coordinadora a.i. de la Oficina Local de Heredia Norte.

- 7. Número de oficio AI-034-2015**  
**Dirigido a : Gerencia de Administración**  
**Fecha 27/04/2015**

Advertencia de dos situaciones de la planta física que aparentemente ponían en riesgo la integridad física de las personas menores de edad y del personal de la Aldea Arthur Gough.

- 8. Número de oficio AI-038-2015**  
**Dirigido a: Presidencia Ejecutiva**  
**Fecha 12/05/2015**

Advertencia sobre el eventual incumplimiento de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública la cual establece la obligatoriedad de los funcionarios sujetos a la declaración jurada el presentar la misma al inicio de su gestión, cada año y al finalizar su gestión.



*Patronato Nacional de la Infancia*  
*Auditoría Interna*  
**INFORME DE LABORES**  
*No. AII-01-2016*

**A.I. 005-2016**

9. **Número de oficio AI-027-2015**  
**Dirigido a: Presidencia Ejecutiva**  
**Fecha 04/03/2015**

Advertencia sobre la eventual situación ilegal que se está presentado con la jornada del personal del Departamento de Atención Integral correspondiente a 4 días laborados 3 libres.

10. **Número de oficio AI-09-2015**  
**Dirigido a: Presidencia Ejecutiva**  
**Fecha 06/02/2015**

Situación irregular con el acta 2014-018 corresponde a la Sesión de Junta Directiva celebrada el día 05 de Mayo 2014, última sesión de la administración anterior.

**V. RESUMEN ATENCIÓN DE DENUNCIAS**

<b>DENUNCIAS:</b>	<b>Total</b>	<b>Cantidad por estado</b>
Recibidas	22	
Finalizado proceso de investigación		9
Archivadas		11
En Proceso de estudio		2
Pendientes		0

**VI. LEGALIZACIÓN DE LIBROS CIERRE Y APERTURA**

De conformidad con lo establecido en la Ley General de Control Interno le corresponde a la Auditoría Interna el “**Autorizar, mediante razón de apertura, los libros de contabilidad y de actas que deban llevar los órganos sujetos a su competencia institucional y otros libros que, a criterio del auditor interno, sean necesarios para el**



*Patronato Nacional de la Infancia*  
*Auditoría Interna*  
**INFORME DE LABORES**  
*No. AII-01-2016*

**A.I. 005-2016**

sistema de cumplimiento de dicha función se realizó lo siguiente:

fortalecimiento del control interno” en

<b>UNIDAD</b>	<b>Apertura</b>	<b>Cierre</b>
<b>Juntas de Protección</b>	<b>5</b>	<b>3</b>
<b>Contabilidad</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Junta Directiva</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Fondo de trabajo</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>10</b>

## **VII. OTRAS ACTIVIDADES**

1. Finalización de la elaboración de manuales para varios procesos de trabajo de la Auditoría Interna.

Dando con el presente informe cumplimiento a la responsabilidad de rendir cuentas sobre el grado de cumplimiento del Plan de Trabajo Anual de esta Auditoría, me despido,

Atentamente,

-----  
**Licda. María Auxiliadora Chaves Campos, MBA**  
**AUDITORA GENERAL**

Cc: Consecutivo  
AEV/MAC