

AUDITORIA INTERNA

San José, 12 de febrero de 2024

PANI-AI-OF-024-2024.

Señores
Miembros Junta Directiva
Patronato Nacional de la Infancia
S.O.

Estimados miembros:

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 2023.

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 e instancias externas, colaboración con la Contraloría General de la República, además de las funciones 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,



María Auxiliadora Chaves Campos
Auditora Interna
Teléfono: 2523-0717
E-mail: achaves@pani.go.cr
Dirección: Barrio Luján San José.



PRESIDENCIA
DE LA REPÚBLICA

GOBIERNO
DE COSTA RICA



pani

Patronato
Nacional de la
Infancia

AUDITORIA INTERNA

*C/c.: Consecutivo físico y digital
Presidencia Ejecutiva
Control Interno
Expediente estudio
MACC/clcs/jcfs*

Informe Final



PRESIDENCIA
DE LA REPÚBLICA

GOBIERNO
DE COSTA RICA



pani

Patronato
Nacional de la
Infancia

AUDITORIA INTERNA

PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA

INFORME DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA PERÍODO 2023

Febrero 2024

AUDITORIA INTERNA

Tabla de contenidos

1. Aspectos Generales	5
1.1 Introducción	5
1.2 Objetivo y alcance	5
2. Ejecución del Plan de trabajo	5
2.1 Informes emitidos	6
2.2 Servicios brindados de conformidad con lo programado	8
2.3 Servicios de Asesoría efectuados	11
2.4 Resumen de denuncias	12
2.5 Legalización de libros (cierre y apertura)	12
2.6 Servicios de Advertencia emitidos	13
2.7 Relaciones de Hechos elaboradas	13
3. Aspectos relevantes relacionados con las acciones de mejora de la Auditoria Interna ..	14
3.1 Implementación de plataforma Tecnológica	14
3.2 Capacitación	14
4. Ejecución Presupuestaria	14
5. Evaluación del cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoria Interna	15
Objetivo No. 1	15
Objetivo No. 2	16
Objetivo No. 3	18
Objetivo No. 4	20
Objetivo No. 5	20
6. Conclusiones	22



AUDITORIA INTERNA

1. Aspectos Generales

1.1 Introducción

En cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Control Interno en su artículo 22 inciso g), y en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (2.6), esta Auditoría Interna procede a presentar su informe anual de la ejecución del plan de trabajo del periodo 2023.

La Auditoría Interna se ha orientado en la evaluación de los procesos considerándolos de acuerdo a su relevancia para la Institución, con base en los resultados de la valoración de riesgos, ha efectuado dicha fiscalización siempre manteniendo su independencia de criterio y ejecutando sus labores, y actuaciones basada en los principios del ejercicio éticos y profesionales que deben de privar en la función fiscalizadora.

El presente informe contiene información relevante respecto a los servicios de auditoría realizados de acuerdo al Plan de Trabajo para el año 2023, contiene además información referente a la ejecución presupuestaria de los recursos asignados, y una evaluación del cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2020-2025

1.2 Objetivo y alcance

Informar a la Junta Directiva del Patronato Nacional de la Infancia las acciones ejecutadas y los resultados relevantes sobre el trabajo realizado por la Auditoría Interna durante la gestión del año 2023.

Los alcances de este informe se limitan a la información sobre los siguientes asuntos:

- El cumplimiento del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna 2023.
- Los servicios y productos desarrollados en la Auditoría Interna en el año 2023.
- Ejecución Presupuestaria para el año 2023.
- Un análisis del Cumplimiento del Plan Estratégico AI 2020-2025.
- Otros asuntos que resultan importantes comunicar.

2. Ejecución del Plan de trabajo

A continuación, se presentan los trabajos realizados durante el año 2023, conforme el plan de trabajo aprobado.



AUDITORIA INTERNA

2.1 Informes emitidos

No. Informe	Oficio remisión	Asunto:	Fecha	Dirigido a:
AII-01-2023	PANI-AI-OF-024-2023	INFORME AII-01-2023 “Seguimiento sobre las decisiones y acciones relacionadas con la ejecución del contrato de Fideicomiso para el desarrollo de obra pública para el Patronato Nacional de la Infancia en beneficio de la niñez y la adolescencia durante su período de vigencia, así como lo relativo al finiquito contractual”	27/02/2023	Presidencia Ejecutiva
AII-02-2023	PANI-AI-OF-029-2023	INFORME AII-02-2023 “Informe de labores de la Auditoria Interna período 2022”	06/03/2023	Junta Directiva
AII-03-2023		Consecutivo no se usó.		
AII-04-2023	PANI-AI-OF-098-2023	INFORME AII-04-2023 “INFORME AII-04-2023 “Evaluación de control interno al fondo de trabajo de la Dirección Regional San José Central”.	27/07/2023	Gerencia Administración
AII-05-2023	PANI-AI-OF-099-2023	INFORME AII-05-2023 “Evaluación de Control Interno al Fondo de Trabajo y Cajas Chicas Auxiliares de la Dirección Regional Pacífico Central”	28/07/2023	Gerencia Administración
AII-06-2023	PANI-AI-OF-110-2023	INFORME AII-06-2023 “Evaluación de Control Interno al Fondo de Trabajo y Cajas Chicas Auxiliares de la Dirección Regional San José Sur”	11/08/2023	Gerencia Administración
AII-07-2023	PANI-AI-OF-124-2023	INFORME AII-07-2023 “Estado de recomendaciones de los informes emitidos en el 2022 y pendientes de años anteriores”.	13/09/2023	Presidencia Ejecutiva
AII-08-2023	PANI-AI-OF-127-2023	INFORME AII-08-2023 “Informe de seguimiento a las actividades posteriores a la suspensión del Fideicomiso, su eventual finiquito y estado de las condiciones contractuales hasta la culminación definitiva del citado contrato”.	18/09/2023	Presidencia Ejecutiva
AII-09-2023	PANI-AI-OF-151-2023	INFORME AII-09-2023 “Evaluación de Control Interno al Fondo de Trabajo y Cajas Chicas Auxiliares de la Aldea Arthur Gough”	23/10/2023	Gerencia Administración



AUDITORIA INTERNA

AII-10-2023	PANI-AI-OF-0169-2023	INFORME AII-10-2023 “Estado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por los Departamentos Financiero Contable y Protección durante el segundo semestre del año 2022, en los informes de supervisión sobre el uso de los recursos girados a los sujetos privados beneficiarios, en el primer semestre del año 2022.”	17/11/2023	Presidencia Ejecutiva
AII-11-2023	PANI-AI-OF-167-2023	INFORME AII-11-2023 “Contratación No. 2021PR-000002-0006100001, denominada Contratación de servicios de mantenimiento de edificios (ampliaciones, mejoras, remodelaciones, reparaciones de edificios), remodelación del Albergue Orotigre, Dirección Regional Pacífico Central”	15/11/2023	Presidencia Ejecutiva
AII-12-2023	PANI-AI-OF-170-2023	INFORME AII-12-2023 “Evaluación de control interno sobre el proceso de reconocimiento y pago de tiempo extraordinario y registros de entradas y salidas del vehículo de uso discrecional asignado a la Presidencia Ejecutiva del PANI”	20/11/2023	Presidencia Ejecutiva
AII-13-2023	PANI-AI-OF-179-2023	INFORME AII-13-2023 “Seguimiento a las acciones efectuadas por la Presidencia Ejecutiva y Gerencia de Administración, en atención a las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna en informe N.º AII-08- 2023, relativo a la suspensión del Fideicomiso.”	29/11/2023	Presidencia Ejecutiva
AII-14-2023	PANI-AI-OF-182-2023	INFORME AII-14-2023 “Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna período 2022”	29/11/2023	Junta Directiva
AII-15-2023	PANI-AI-OF-186-2023	INFORME AII-15-2023 “Cumplimiento anual de disposiciones de los estudios emitidos por la Contraloría General de la República”	08/12/2023	Presidencia Ejecutiva

Fuente: Elaboración Auditoría Interna a partir de análisis de información consecutivo de informes de auditoría emitidos.



AUDITORIA INTERNA

2.2 Servicios brindados de conformidad con lo programado

Detalle del Servicio	Estado	Cumplimiento	Porcentaje de Ejecución
1. Seguimiento de recomendaciones			100%
INFORME AII-07-2023 “Estado de recomendaciones de los informes emitidos en el 2022 y pendientes de años anteriores”.	Cumplido	PANI-AI-OF-124-2023	100%
INFORME AII-15-2023 “Cumplimiento anual de disposiciones de los estudios emitidos por la Contraloría General de la República”	Cumplido	PANI-AI-OF-186-2023	100%
2. Transferencias de recursos			100%
INFORME AII-10-2023 “Estado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por los Departamentos Financiero Contable y Protección durante el segundo semestre del año 2022, en los informes de supervisión sobre el uso de los recursos girados a los sujetos privados beneficiarios, en el primer semestre del año 2022.”	Cumplido	PANI-AI-OF-0169-2023	100%
3. Autoevaluaciones			100%
INFORME AII-14-2023 “Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna período 2022”	Cumplido	PANI-AI-OF-182-2023	100%
4. Estudios especiales y atención de denuncias			100%
INFORME AII-01-2023 “Seguimiento sobre las decisiones y acciones relacionadas con la ejecución del contrato de Fideicomiso para el desarrollo de obra pública para el Patronato Nacional de la Infancia en beneficio de la niñez y la adolescencia durante su período de vigencia, así como lo relativo al finiquito contractual”	Cumplido	PANI-AI-OF-024-2023	100%
INFORME AII-08-2023 “Informe de seguimiento a las actividades posteriores a la suspensión del	Cumplido	PANI-AI-OF-127-2023	100%



AUDITORIA INTERNA

Fideicomiso, su eventual finiquito y estado de las condiciones contractuales hasta la culminación definitiva del citado contrato”.			
INFORME AII-11-2023 “Contratación No. 2021PR-000002-0006100001, denominada Contratación de servicios de mantenimiento de edificios (ampliaciones, mejoras, remodelaciones, reparaciones de edificios), remodelación del Albergue Orotigre, Dirección Regional Pacífico Central”	Cumplido	PANI-AI-OF-167-2023	100%
INFORME AII-12-2023 “Evaluación de control interno sobre el proceso de reconocimiento y pago de tiempo extraordinario y registros de entradas y salidas del vehículo de uso discrecional asignado a la Presidencia Ejecutiva del PANI”	Cumplido	PANI-AI-OF-170-2023	100%
INFORME AII-13-2023 “Seguimiento a las acciones efectuadas por la Presidencia Ejecutiva y Gerencia de Administración, en atención a las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna en informe N.º AII-08-2023, relativo a la suspensión del Fideicomiso.”	Cumplido	PANI-AI-OF-179-2023	100%
Atención de denuncias	Cumplido	12 denuncias año 2023	100%
5. Servicios Preventivos			100%
Servicio de Asesoría referente a los ajustes incorporados en las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos relacionados con la gestión institucional de Fideicomisos	Cumplido	PANI-AI-OF-020-2023	100%
Servicio de Asesoría a fin de hacer de conocimiento la normativa existente en materia de aprobación y financiamiento de Proyectos por parte del PANI.	Cumplido	PANI-AI-OF-026-2023	100%
Servicio de Asesoría referente a la entrada en vigencia de las Normas para el Control de Fondos y	Cumplido	PANI-AI-OF-049-2023	100%



AUDITORIA INTERNA

actividades públicas que son administrados y custodiados por Sujetos Privados.			
Servicio de Asesoría referente a la disponibilidad de cupos recurrente en Albergue de la Dirección Regional de Alajuela.	Cumplido	PANI-AI-OF-075-2023	100%
Servicio preventivo de advertencia sobre inmueble alquilado por el PANI como albergue, que no se está utilizando al máximo de su capacidad por parte de la Dirección Regional Alajuela	Cumplido	PANI-AI-OF-078-2022	100%
Servicio de Asesorías mediante participación de Auditora Interna en sesiones de Junta Directiva	Cumplido	Se asistió a las sesiones de Junta Directiva PANI que fue convocada	100%
Servicio de autorización de libros	Cumplido	Se efectuaron un total de: 5 aperturas 4 cierres de libros legales	100%
6. Actividades de fortalecimiento de la gestión de la Auditoria Interna			100%
Actividades de fortalecimiento de la gestión de la Auditoria Interna	Cumplido		100%
Emisión, divulgación y evaluación del boletín informativo digital	Cumplido	12 publicaciones 1 evaluación	100%
7. Plan de trabajo anual e informe de labores			100%
Elaboración del Plan de trabajo 2023	Cumplido	PANI-AI-OF-171-2023	100%
INFORME AII-02-2023 “Informe de labores de la Auditoria Interna período 2022”	Cumplido	PANI-AI-OF-029-2023	100%
8. Fiscalización de Procesos vinculados al Universo Auditable			
Evaluar el Cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico Institucional 2019 a 2022	En ejecución (iniciando planificación)		25%
Evaluar el Proceso de Planificación Institucional	Suspendido. La CGR elaboró un estudio similar		
Evaluar el proceso de Promoción y Prevención (1. Academia de Crianza 2. Centros de Intervención temprana)	En ejecución (iniciando examen)		50%



AUDITORIA INTERNA

3. Unidades móviles)				
Evaluación correspondiente al proceso de contratación administrativa en el PANI. (II semestre 2023)	Reprogramado para 2024			
9. Proyecto permanente de revisión de liquidaciones de fondos de trabajo (se programaron 4 se realizaron 4)				
INFORME AII-04-2023 “Evaluación de control interno al fondo de trabajo de la Dirección Regional San José Central”.	Cumplido	PANI-AI-OF-098-2023	100%	
INFORME AII-05-2023 “Evaluación de Control Interno al Fondo de Trabajo y Cajas Chicas Auxiliares de la Dirección Regional Pacífico Central”	Cumplido	PANI-AI-OF-099-2023	100%	
INFORME AII-06-2023 “Evaluación de Control Interno al Fondo de Trabajo y Cajas Chicas Auxiliares de la Dirección Regional San José Sur”	Cumplido	PANI-AI-OF-110-2023	100%	
INFORME AII-09-2023 “Evaluación de Control Interno al Fondo de Trabajo y Cajas Chicas Auxiliares de la Aldea Arthur Gough”	Cumplido	PANI-AI-OF-151-2023	100%	
Nivel de cumplimiento según lo programado			93%	

Fuente: Elaboración Auditoría Interna a partir de análisis de información evaluada.

2.3 Servicios de Asesoría efectuados

El artículo 22 de la Ley General de Control Interno (LGCI) expresa que es competencia de la Auditoría Interna asesorar en materia de su competencia al jerarca del cual depende. En virtud de lo anterior se elaboraron y comunicaron los siguientes servicios de asesoría.

No. Oficio	Asunto:	Fecha	Dirigido a:
PANI-AI-OF-020-2023	Servicio de Asesoría referente a los ajustes incorporados en las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos relacionados con la gestión institucional de Fideicomisos	15/2/2023	Presidencia Ejecutiva
PANI-AI-OF-026-2023	Servicio de Asesoría a fin de hacer de conocimiento la normativa existente en materia de aprobación y financiamiento de Proyectos por parte del PANI.	28/2/2023	Junta Directiva PANI



AUDITORIA INTERNA

PANI-AI-OF-049-2023	Servicio de Asesoría referente a la entrada en vigencia de las Normas para el Control de Fondos y actividades públicas que son administrados y custodiados por Sujetos Privados.	11/5/2023	Presidencia Ejecutiva
PANI-AI-OF-075-2023	Servicio de Asesoría referente a la disponibilidad de cupos recurrente en Albergue de la Dirección Regional de Alajuela.	15/6/2023	Presidencia Ejecutiva

Además, y como parte de la función asesora que le compete a la Auditoría Interna, durante el año 2023 se contó con la asistencia activa de la Auditora Interna en las sesiones de Junta Directiva.

2.4 Resumen de denuncias

Denuncias año 2023	Total recibidas	Cantidad por estado
Recibidas	12	
Finalizado proceso de investigación		3
Archivadas o trasladadas		9
En proceso de atención		0

Informes generados a partir de atención de denuncias atendidas son:

PANI-AI-OF-167-2023 INFORME AII-11-2023 “Contratación No. 2021PR-000002-0006100001, denominada Contratación de servicios de mantenimiento de edificios (ampliaciones, mejoras, remodelaciones, reparaciones de edificios), remodelación del Albergue Orotigre, Dirección Regional Pacífico Central”

PANI-AI-OF-170-2023 INFORME AII-12-2023 “Evaluación de control interno sobre el proceso de reconocimiento y pago de tiempo extraordinario y registros de entradas y salidas del vehículo de uso discrecional asignado a la Presidencia Ejecutiva del PANI”

Además, se generaron las siguientes relaciones de hecho:

Relación de Hechos No. PANI-AI-RH-02-2023 denominada “Presuntas irregularidades en el control de vacaciones de las personas trabajadoras de la Oficina Local de Limón durante el año 2022”.

2.5 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**



AUDITORIA INTERNA

el fortalecimiento del sistema de control interno”. Durante el año 2023 los servicios brindados fueron:

Tipo de Libro:	Apertura	Cierre	Consultas
Juntas de Protección	2	1	1
Libro de Diario	1	1	
Libro de Inventarios y Balances	1	1	
Junta Directiva	1	1	
Totales..	5	4	1

Con respecto a la consulta efectuada mediante oficio PANI-DRA-OF-205-2023 en fecha 23 de mayo de 2023 y relacionada con consultas referentes a circular PANI-DAC-CIR-005-2022 por parte del equipo de Promoción Social de la Región Alajuela, se remite respuesta a las consultas efectuadas mediante oficio PANI-AI-OF-067-2023 del 02 de junio de 2023.

2.6 Servicios de Advertencia emitidos.

El artículo 22 de la Ley General de Control Interno (LGCI) expresa que es competencia de la Auditoría Interna, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento. En virtud de lo anterior se elaboró y comunicó el siguiente servicio de advertencia.

No. Oficio	Asunto:	Fecha	Dirigido a:
PANI-AI-OF-078-2023	Servicio preventivo de advertencia sobre inmueble alquilado por el PANI como albergue, que no se está utilizando al máximo de su capacidad por parte de la Dirección Regional Alajuela	26/6/2023	Presidenta Ejecutiva Patronato Nacional de la Infancia

2.7 Relaciones de Hechos elaboradas.

Durante el año 2023 se elaboraron las siguientes Relaciones de Hecho:

No. Oficio	Asunto:	Fecha	Dirigido a:
PANI-AI-OF-O47-2023	AI-RH-01-2023 “Presuntas irregularidades asociadas a la transferencia de recursos en el año 2022, a las Asociaciones de Desarrollo Integral, Asociaciones de Desarrollo Específico y Juntas de Educación, para el desarrollo del proyecto de parques infantiles”.	10/05/2023	Presidencia Ejecutiva
PANI-AI-OF-O53-2023	AI-RH-02-2023 “Presuntas irregularidades en el control de vacaciones de las personas trabajadoras	17/05/2023	Presidencia Ejecutiva



AUDITORIA INTERNA

	de la Oficina Local de Limón durante el año 2022”		
PANI-AI-OF-O59-2023	AI-RH-03-2023 “Presuntas irregularidades en la custodia y uso del Libro de Actas de la Junta de Protección de Niñez y Adolescencia de Pérez Zeledón”.	23/05/2023	Presidencia Ejecutiva

3. Aspectos relevantes relacionados con las acciones de mejora de la Auditoria Interna

3.1 Implementación de plataforma Tecnológica

En el período 2023 se continuó con el fortalecimiento de los procesos de ejecución y supervisión de proyectos de Auditoria en la plataforma tecnológica de trabajo GPAX, permitiendo la ejecución y la supervisión permanente de los proyectos desarrollados por los funcionarios de la Auditoria Interna tanto de manera presencial como los ejecutados mediante modalidad teletrabajo, potenciando la utilización de las herramientas digitales y virtuales en los procesos de auditoria desarrollados.

Dichas acciones permitieron fortalecer el grado de accesibilidad, operatividad y niveles de supervisión con que cuenta la plataforma de trabajo sistema GPAX para el desarrollo de los proyectos de auditoria.

3.2 Capacitación

En concordancia con las nuevas modalidades de educación y capacitación virtual y a fin de potenciar el aprendizaje virtual y la actualización de los conocimientos, los funcionarios de la Auditoria Interna dentro del ámbito de sus competencias participaron en actividades de capacitación y actualizaciones profesionales, entre las más relevantes se encuentran:

- ✓ Curso Virtual Enfoque Practico sobre el Servicio de Advertencia de la Auditoria
- ✓ Programa Especializado en Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)
- ✓ Webinar impartidos por la Dirección General de Contabilidad Nacional referentes a la aplicación e implementación de normativa NICSP en las instituciones Públicas del Estado
- ✓ Webinar para las Auditorías Internas impartido por la Contraloría General de la República

4. Ejecución Presupuestaria

El presupuesto aprobado para el año 2023 fue por un monto total de 23.650.000.00, se le aplicaron modificaciones presupuestarias por un monto de ¢12.402.305.01, contándose con un presupuesto autorizado total de ¢¹11.247.694.99. La ejecución de dichos recursos fue por un monto de ¢ 9.373.043.37, lo que representa un **83%** de ejecución

¹ Dichos recursos no incluyen las partidas de remuneraciones

AUDITORIA INTERNA

presupuestaria.

El detalle de dicha ejecución se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Detalle de ejecución presupuestaria por partida
Año 2023

Partida	Ejecución	%
1. Servicios	6713340,4	72%
2. Materiales y suministroo:	979554,59	10%
3. Bienes duraderos	1680148,38	18%
	€9 373 043,37	100%

Fuente: Elaboración propia Auditoria Interna a partir información ejecución Presupuestaria consultada Sistema SIGAF-PANI.

Como se observa en el cuadro anterior la ejecución presupuestaria total es por un monto de € 9.373.043,37 de los cuales la suma de € 6.713.340,40 (76%), corresponde a gastos en **Servicios** asociado a la suscripción anual de licencia de la plataforma de trabajo GPAX, gastos de capacitación de los funcionarios de la Auditoria Interna, así como el mantenimiento del vehículo adscrito a dicha instancia.

Con respecto a las partidas de **Materiales y suministros** se ejecutó la suma € 979.554,59, que representa el 10% del total de gastos, esta partida incluye gastos en tintas, pintura, productos de papel y cartón, útiles y materiales de limpieza entre otros.

En lo que respecta a un **Bienes Duraderos** que incluye gastos en equipo de cómputo y equipo de comunicación entre otros, se gastó la suma € 1.680.148,38, que corresponde a un 18% del total de recursos ejecutados.

Es importante mencionar que la implementación de la modalidad teletrabajo, así como la maximización y aprovechamiento de la plataforma de trabajo GPAX para el desarrollo de las funciones modalidad teletrabajo, generaron un ahorro en los recursos asignados, mismos que fueron modificados a fin de trasladados a la administración del PANI para su aprovechamiento.

5. Evaluación del cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoria Interna

El Plan Estratégico contiene los objetivos y retos de la Auditoria Interna para el período 2020-2025. Durante su segundo año de ejecución este fue el nivel de avance en su cumplimiento:

Objetivo No. 1

“Mejorar la eficiencia en la ejecución de las auditorías programadas anualmente para evaluar los elementos que conforman el universo auditable del período 2020-2025

AUDITORIA INTERNA

logrando alcanzar niveles óptimos de ejecución.”

De acuerdo a las metas propuestas en el Plan estratégico de la Auditoría Interna (2020-2025), para el periodo 2023 se tenía proyectado llegar a 13 procesos del universo auditable evaluados (59%), meta que se logró cumplir al 100%.

Proyección de cumplimiento de la meta para periodo 2023

Periodo	Procesos proyectados	Procesos evaluados	Porcentaje ejecutado	Cumplimiento
Período 2023	(13 de 22) 59%	13	59%	100%
*Período 2024	(16 de 22) 73%			
Período 2025	(19 de 22) 86%			

*A partir del periodo 2024, se adicionan nuevos elementos al universo auditable.

A continuación, se resume los procesos del universo auditables evaluados durante el periodo 2023, es importante indicar que 2 proyectos programados para 2023 se encuentran en proceso de ejecución para ser concluidos en el período 2024.

Procesos del Universo de Auditoría evaluados en 2023	Proyectos	Estado	Porcentaje de Ejecución
4 objetivos estratégicos institucionales 2019-2022 (rectoría, gestión talento humano, mejora calidad servicios y desarrollo de sistemas informáticos)	1	En ejecución	25%
Mejorar la infraestructura física institucional (fideicomiso)	3	Concluido	100%
Protección en Organizaciones no Gubernamentales	2	Concluido	100%
Protección en albergues institucionales	2	Concluido	100%
Bienes y Servicios	1	Concluido	100%
Recursos Humanos y Servicios Generales	1	Concluido	100%
Administración de Presupuesto	1	Concluido	100%
Promoción y Prevención (Academia de Crianza, Centros de Intervención temprana, Unidades móviles)	1	En ejecución	50%
Financiero Contable (fondos de trabajo)	4	Concluido	100%

Fuente: Elaboración propia Auditoría Interna a partir información sobre Plan Operativo año 2023 Sistema GPAX

Objetivo No. 2

“Implementar una metodología de verificación del cumplimiento de recomendaciones que permita un seguimiento más oportuno y que contribuya a la implementación en el

AUDITORIA INTERNA

menor tiempo posible de las recomendaciones consignadas en los informes de auditoría”.
Meta propuesta: Lograr un tiempo efectivo de seguimiento en el año 2025 de 150 días anuales y para el periodo 2023 se estableció la siguiente meta:

Periodo	Días hábiles proyectados	Días hábiles utilizados	Cumplimiento
Período 2023	140	175	125%
Período 2024	145		
Período 2025	150		

Fuente: Elaboración propia Auditoría Interna a partir información sobre Plan Operativo año 2023 Sistema GPAX

En atención de este objetivo y a la meta propuesta, la Auditoría Interna a dispuesto recursos enfocados en dar seguimiento continuo a todas las recomendaciones que se emiten en cada uno de los informes tanto de la Auditoría Interna como los emitidos por las auditorías externas y las disposiciones emitidas en los informes de fiscalización de la Contraloría General de la República.

Como se puede apreciar en el cuadro anterior para el periodo 2023, la Auditoría logró utilizar 175 días hábiles para el proceso de seguimiento de recomendaciones, superando en 35 días, la meta propuesta de 140 para el año 2023, e incluso superando la meta propuesta para el final del plan estratégico 2020 2025, a saber 150 días naturales al finalizar el año 2025.

Entre las acciones ejecutadas para lograr el cumplimiento se realizó lo siguiente:

- Se implemento y asigno a un funcionario de la Auditoría Interna el seguimiento constante durante todo el año, con reportes mediante 2 informes anuales para las recomendaciones de Auditoría Interna, 1 para informes de Auditoría Externa y 1 para disposiciones de la CGR
- Se mantuvo constante y adecuada coordinación y comunicación con los responsables del proceso de seguimiento por parte de la Administración activa. Para lo cual se fortaleció el uso del módulo de comunicación del sistema GPAX.
- También se capacitaron a funcionarios institucionales sobre el módulo de comunicación para el seguimiento de recomendaciones en Gpax.
- Se impulsó ante la Presidencia Ejecutiva y las Gerencias las buenas prácticas sobre el reporte periódico de avances en la verificación del cumplimiento de las recomendaciones.
- Se efectuó análisis y verificación de las respuestas de la administración respecto al cumplimiento de las recomendaciones de los estudios de auditoría, documentar dichas acciones a fin de dejar evidencia de las verificaciones efectuadas.

Dichas acciones se vieron reflejadas en los siguientes datos:



AUDITORIA INTERNA

Días hábiles utilizados durante el periodo 2023 para el seguimiento

Proyecto de seguimiento 2023	Días hábiles utilizados
Seguimiento de recomendaciones informes de Auditoría Interna	140
Seguimiento de disposiciones informes de Contraloría General de la República	35
Total, días utilizados en seguimiento	175

Por otra parte, hay que adicionar la utilización de 16 días hábiles en la capacitación a los enlaces de seguimiento de recomendaciones pertenecientes a la Presidencia Ejecutiva, la Gerencia Técnica y la gerencia Administrativa, tal y como se muestra en el siguiente cuadro.

Capacitaciones efectuadas a enlaces de seguimiento recomendaciones 2023

Instancia	Cantidad de capacitaciones	Cantidad de días
Presidencia Ejecutiva	1	2
Gerencia de Administración	12	12
Gerencia Técnica	1	2
Total:	14	16

Objetivo No. 3

“Consolidar la automatización del proceso de auditoria sustentado en tecnologías de información para mejorar la labor fiscalizadora.”

Meta propuesta: Lograr que al 2025 el 90% (16) actividades de la auditoria interna se sustenten en tecnologías de información que contribuyan a mejorar la labor fiscalizadora de la auditoria Interna. Así mismo, para el 2023 la meta establecida era que un 70% (13) actividades de la Auditoría Interna estuviesen automatizadas.

En cuanto al cumplimiento del objetivo estratégico 3, al finalizar el año 2023 la Auditoría Interna logró implementar 14 actividades de un total de 18 posibles de automatizar, lo que representa haber alcanzado un **78%** de actividades automatizadas, superando en creces la meta propuesta para el año 2023 que era de un 70%.

En los siguientes cuadros se muestra el número de actividades y el porcentaje alcanzado de la meta propuesta. Así mismo, las 18 actividades automatizables con la indicación de cuales se encuentran implementadas en el sistema (Gpax) y cuales aún no lo están.

Proyección de actividades de auditoría automatizadas al 2023

Periodo	% proyectado	Porcentaje ejecutado	Nº actividades	Cumplimiento
---------	--------------	----------------------	----------------	--------------



AUDITORIA INTERNA

Período 2023	70%	78%	14	111%
Período 2024	80%			
Período 2025	90%			

Actividades automatizadas en el Gpax al año 2023

Actividad		Estado	
		En sistema	Fuera sistema
1	Legalización de libros	x	
2	Control vehicular	x	
3	Formulación y ejecución presupuestaria		x
4	Atención denuncias	x	
5	Servicios de advertencia	x	
6	Plan de trabajo anual	x	
7	Evaluación plan de trabajo	x	
8	Auditorías	x	
9	Seguimientos	x	
10	Correspondencia		x
11	Plan estratégico	x	
12	Valoración riesgos	x	
13	Universo auditable	x	
14	Papeles de trabajo	x	
15	Aseguramiento de la calidad	x	
16	Capacitación		x
17	Control vacaciones		x
18	Repositorio normativa y modelos de trabajo	x	
Totales:		14	4

Para el cumplimiento de este objetivo y de la meta alcanzada, la Auditoría Interna desarrollo y aplico las siguientes acciones estratégicas:

:

- ✓ Formación y actualización permanente del personal de Auditoría Interna en las herramientas desarrolladas en el sistema para la ejecución de los proyectos de auditoria.
- ✓ Implementar el uso del sistema GPAX para los procesos de la labor fiscalizadora.
- ✓ Actualización permanente del Repositorio de Normativa del Sistema Gpax para el uso de información relacionada con los proyectos de auditoria desarrollados.
- ✓ Actualización de los módulos **Usuarios y Unidades**, incluyendo creación de las nuevas unidades funcionales, creación y habilitación de nuevos usuarios coordinadores, actualización de miembros de Junta Directiva, inhabilitación de usuarios que ya no son responsables de procesos o unidades.



AUDITORIA INTERNA

- ✓ Ejecución de actividades de proyectos en el sistema Gpax (Legalización Libros, Control de Combustibles, Planes de Trabajo, Evaluación de Planes Anuales, Boletín Digital de la Auditoría Interna, entre otras).

Objetivo No. 4

“Mejorar la confianza en la función fiscalizadora de la Auditoría Interna por parte de la Administración Activa”

Meta propuesta: Lograr que al 2025 el 85% de los auditados perciban que la Auditoría Interna a través de su función fiscalizadora agrega valor a los procesos institucionales mediante la emisión de recomendaciones que mejoren dichos procesos.

Según los resultados de la encuesta de percepción de las instancias auditadas (informe AII-14-2023 “Autoevaluación de calidad de la actividad de la Auditoría Interna durante el periodo 2022”) indican que para el segundo año de ejecución del Plan Estratégico la percepción de los auditados respecto a la función fiscalizadora alcanza un promedio de **83%**.

A continuación, se muestra el resultado de las estrategias para el cumplimiento de la meta:

Estrategia	Cumplimiento
Elaborar y difundir un boletín informativo digital orientado a informar a los funcionarios institucionales sobre el quehacer de la Auditoría Interna, sobre los servicios y productos generados y su aporte a la mejora de los procesos institucionales	Cumplida
Realizar presentaciones a las instancias auditadas y a otras que lo soliciten sobre los informes de fiscalización y otros temas de auditoría.	Cumplida
Establecer canales de comunicación abiertos respecto a los servicios de auditoría que se realizan, propiciando una comunicación abierta con un enfoque colaborativo y asesor con la administración.	Cumplida

Objetivo No. 5

“Priorizar los procesos de capacitación hacia las áreas de mayor necesidad de conocimiento, alineando además dichas necesidades con los procesos objeto de fiscalización”.

Meta propuesta: Realizar 10 días de capacitación anual efectiva por funcionario.

El cumplimiento de este objetivo y de la meta propuesta represento un esfuerzo colectivo, sustentado en un compromiso adoptado por todos los funcionarios de la Auditoría Interna, que pese a una serie de limitaciones principalmente de tiempo asociados a la cantidad de estudios y de los servicios que deben atender en esta Auditoría, lograron utilizar tiempo en horas hábiles y en una proporción muy alta en horario no hábil, para participar en una cantidad aceptable de capacitaciones virtuales en su mayoría, en aras de cumplir con las normas de calidad y con las acciones estratégicas para el cumplimiento del plan de capacitación del año 2023.



AUDITORIA INTERNA

En el siguiente cuadro se muestra un resumen de las horas utilizadas por el personal de la Auditoría Interna para la capacitación durante el año 2023.

Funcionario	Año 2023											Totales
	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	set	oct	nov	
Luis Carlos López Sánchez	16	3		4	2				4	4	8	41
Juan Carlos Fallas Segura	8	10		4				2	16	16	8	64
Alejandro Obando Morales	10	4								4	8	26
Gilbert Alfaro Angulo	10	3								4	8	25
Carlos Ramírez Naranjo	10								4	4	8	26
Maria Auxiliadora Chaves Campos	16	3		4	6	4			16	4	8	61
Valerie Villalobos Jiménez	12		3	3	3							21
Karla Torres Sánchez				4	2	4	22	6	10	14	16	78
Totales:	82	23	3	19	13	8	22	8	50	50	64	

Entre las estrategias desarrolladas se encuentran:

- ✓ Participación del personal de auditoria en procesos de capacitación continua e innovación de acuerdo con las necesidades detectadas en el Plan de Capacitación de la Auditoria Interna
- ✓ La participación de los funcionarios de la Auditoria Interna se direccionó hacia áreas de mayor necesidad para la ejecución de los proyectos de auditoria ejecutados. Entre los temas abordados en las capacitaciones están:
 - El Servicio de Advertencia de la Auditoria
 - Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)
 - Webinar impartidos por la Contraloría General de la República, temas: fortalecimiento de las Auditorías Internas, Estrategias de monitoreo y fiscalización de Fideicomisos Públicos, taller sobre traslado de los recursos por parte de los concedentes a sujetos privados.
 - Webinar impartidos por la Contabilidad Nacional en el tema de implementación de las NICSP.
 - Ciberseguridad.
 - Normas de control interno.
 - Atención de denuncias sobre hechos presuntamente irregulares
 - Contratación pública
 - Procesos institucionales.
 -



AUDITORIA INTERNA

6. Conclusiones

Se concluye del contenido del presente informe que:

La Auditoría Interna del Patronato Nacional de la Infancia efectuó para el período 2023 un cumplimiento muy satisfactorio de su Plan de Trabajo, priorizando de manera oportuna una gestión eficiente de sus recursos profesionales y económicos en procura del cumplimiento de los objetivos propuestos, desarrollando una gestión orientada al mejoramiento continuo y al cumplimiento de las competencias que le confiere la Ley General de Control Interno.

Los resultados de los distintos estudios y servicios desarrollados evidencian el fortalecimiento y profesionalización de la gestión de la Auditoría Interna generando productos de impacto que evalúan y mejoran la efectividad de la administración del riesgo y el cumplimiento, la validez y la suficiencia del sistema de control interno institucional generando a su vez valor público a los procesos institucionales evaluados, de manera que se proporciona a las PME y la ciudadanía en general una garantía razonable de que la actuación de la Administración Activa se efectúa dentro del marco legal y técnico.

De igual forma se evidencian las actividades continuas y oportunas de seguimiento a las recomendaciones y disposiciones conocidas por esta unidad, resultantes de estudios realizados por entes de control externos, tales como: las Auditorías Externas y la Contraloría General de la República, así como a las generadas por la propia auditoría interna.

Además, la ejecución de los estudios de auditoría en el sistema GPAX como herramienta para el desarrollo de los proyectos de auditoría han permitido aplicar y fortalecer un esquema de aseguramiento de calidad que ha resultado en mejoras significativas en la eficacia y eficiencia de los servicios y productos elaborados.

Por otra parte, la evaluación de los objetivos estratégicos definidos en el Plan Estratégico 2020-2025 ha permitido evidenciar un grado de avance satisfactorio en el cumplimiento de metas propuestas, así como el impacto de las estrategias definidas para su cumplimiento, permitiendo a su vez desarrollar las acciones correctivas y de mejora a fin de lograr su consecución.

Con el presente informe se da cumplimiento a la responsabilidad de rendir cuentas sobre el grado de cumplimiento del Plan de Trabajo Anual de esta Auditoría, con toda consideración suscribe atentamente,

Atentamente,



PRESIDENCIA
DE LA REPÚBLICA

GOBIERNO
DE COSTA RICA



pani Patronato
Nacional de la
Infancia

AUDITORIA INTERNA



María Auxiliadora Chaves Campos
Auditora Interna

Teléfono: 2523-0717

E-mail: achaves@pani.go.cr

Dirección: Barrio Luján San José.

📁 *C/c.: Presidencia Ejecutiva PANI*
Control Interno
Expediente del Proyecto
MACC/lcls/jcfs
Consecutivo

Informe Final