



# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

AI-2023-Inf-04

**EVALUACIÓN FINANCIERO – ADMINISTRATIVO EN LA SEDE DEL DIQUIS EN  
FINCA 6**

**(INGRESOS E INVENTARIOS)**

**Órgano al que se dirige el informe:  
IFIGENIA QUINTANILLA JIMENEZ  
DIRECTORA GENERAL**

**DICIEMBRE 2023**



## PRESENTACIÓN

Este documento comprende el resultado de la evaluación en la Sede Diquís en Finca 6, sobre la venta de tiquetes, así como pruebas que se realizaron a el inventario de Bienes y el inventario de Materiales y Suministros los inventarios de libros y tiquetes físicos se hicieron completos.

Nuestro trabajo se realizó de conformidad con las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, R-DC-119-2009 de la Contraloría General de la República y de las Normas Generales de la Auditoría para el Sector Público (R-DC-64-2015).

La validez de la información contenida en este informe impreso queda sujeto a la firma original del Auditor Interno y el sello de la Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica, o la firma digital del Auditor Interno si el documento es entregado en forma electrónica.

Lic. Freddy Ant. Gutiérrez Rojas  
**AUDITOR INTERNO**

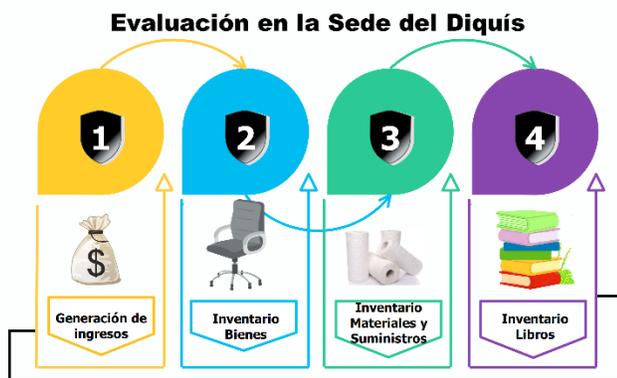
Lic. Julio Madriz Fallas  
**AUDITOR DESIGNADO**



## SINOPSIS DE LA EVALUACIÓN

### ALCANCE DEL ESTUDIO

El estudio de Auditoría se basó en la evaluación de los siguientes elementos:



### PRINCIPALES RESULTADOS EN CADA UNO DE LOS ELEMENTOS EVALUADOS

#### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Los resultados de la evaluación demuestran datos confiables en su operación financiera y registros

#### GENERACIÓN DE INGRESOS

En lo que respecta al procedimiento de generación de Ingresos por cobro de derechos de entrada y venta de libros, se obtuvieron resultados satisfactorios

#### INVENTARIOS

##### BIENES

Se ajusta a los registros proporcionados por la unidad de Bienes de la Proveduría, excepto en cuanto a los Ventiladores, los cuales fueron desechados.

##### MATERIALES Y SUMINISTROS

Inventario se ajusta a los reportes del Almacén de Materiales de la Proveduría del Museo Nacional.

##### LIBROS

El inventario se ajusta a los reportes del Almacén de Materiales de la Proveduría del Museo Nacional

#### SISTEMA DE CONTROL INTERNO

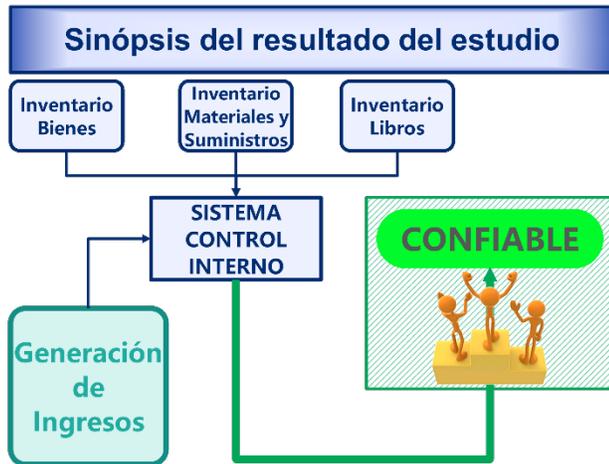
El sistema de Control interno es confiable en cuanto a división de funciones incompatibles, fiscalización, registros de venta, registros contables, documentación que respalde todas las operaciones, depósitos.



# AUDITORÍA INTERNA

AI-2023-Inf-04 4

## CONCLUSIÓN





# AUDITORÍA INTERNA

AI-2023-Inf-04 5

## INDICE

<b>1. OBJETIVO</b>	6
<b>2. ALCANCE Y LIMITACIONES</b>	6
<b>3. METODOLOGÍA</b>	6
<b>4. HALLAZGOS</b>	8
4.1. SISTEMA DE CONTROL INTENO	8
4.2. EVALUACIÓN EN LA VENTA DE TIQUETES	8
4.3. TIQUETES FISICOS	10
4.4. INVENTARIO DE BIENES	11
4.5. INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	12
4.6. INVENTARIO DE LIBROS	12
<b>5. CONCLUSIONES</b>	13
<b>6. RECOMENDACIONES</b>	14
6.1. A la Directora General del Museo Nacional de Costa Rica	14
6.2. Al Administrador de la Sede del Diquís	14
<b>7. DISPOSICIONES FINALES</b>	15



## INFORME DE AUDITORÍA AI-2022-Inf-04

# EVALUACIÓN FINANCIERO – ADMINISTRATIVO EN LA SEDE DEL DIQUIS EN FINCA 6 (INGRESOS E INVENTARIOS)

## 1. OBJETIVO

Evaluar a operación financiera del proceso de cobro, depósito y registro de los derechos de visita al Museo y Sitio Arqueológico en Finca Seis – Palmar Sur del Cantón de Osa. Así como los inventarios de bienes, materiales y suministros y libros.

## 2. ALCANCE Y LIMITACIONES

El estudio se delimitó a evaluar la operación financiera relacionada con los derechos de cobro de tiquetes al Museo y Sitio Arqueológico, así como realizar pruebas a los inventarios de Bienes, Materiales y Suministros e Inventario de libros.

## 3. METODOLOGÍA

S evaluó el 100% de las operaciones de los últimos 4 meses de este período:

- \* \* Julio,
- \* \* Agosto
- \* \* Setiembre
- \* \* Octubre
- \* \* Noviembre (verificado hasta el 21 de noviembre)



## AUDITORÍA INTERNA

AI-2023-Inf-04 7

Para esta auditoría se obtuvo información relacionada con el sistema BOS – Módulo POS la cual se comparó con los registros de cierre en cuanto del período evaluado:

- \* Existencia del documento
- \*\* Existencia de firmas y sellados
- \* Exactitud en los cálculos
- \*\* Correspondencia con el detalle del reporte del módulo POS del Sistema BOS obtenido por el Auditor
- \*\* Comprobantes de respaldo
- \*\* Verificación de depósitos bancarios
- \* Cierres semanales



## 4. HALLAZGOS

### 4.1. SISTEMA DE CONTROL INTENO

Se verificó el Sistema de Control Interno en las operaciones del cobro de tiquetes, comprobando que el sistema es confiable en cuanto a la separación de funciones incompatibles, documentos que respalde el proceso de venta, registro de los ingresos, depósitos.

### 4.2. EVALUACIÓN EN LA VENTA DE TIQUETES

Para esta auditoría se evaluaron los últimos meses del presente año tanto de turistas nacionales, estudiantes y turismo extranjeros:

- \* Julio
- \*\* Agosto
- \* Setiembre
- \*\* Octubre
- \* Y 21 días de noviembre

Se examinó el 100% de los registros por venta de tiquetes del cual se comprobó:

- \* La confiabilidad de cada una de las operaciones
- \*\* La exactitud matemática de cada operación
- \* Que los documentos estuvieran debidamente firmados y sellados
- \*\* Cantidad de boletos vendidos
- \*\* Así como cantidad de personas que entraron exoneradas en el pago de tiquetes.

Se comprobó que diariamente se hace un cierre de caja donde se registran las ventas de ese día, se efectuó una revisión de los cierres mostrándose una confiabilidad en sus operaciones y firmas correspondientes.



# AUDITORÍA INTERNA

AI-2023-Inf-04 9

MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA DEPARTAMENTO DE DIRECCIÓN GENERAL CENTRO DE VISITANTES SITIO MUSEO FINCA 6 CIERRE DE CAJA DIARIO							
FECHA:	domingo, 6 de agosto de 2023					HORA:	02:00 p.m.
<b>VENTAS DIARIAS</b>							
<b>CANTIDAD DE TIQUETES VENDIDOS</b>							
TIPO DE CAMBIO DE VENTA DIARIO SEGÚN BCCR	NACIONALES ₡	0	ESTUDIANTE EXTRANJERO \$	2	EXTRANJERO \$	23	
	NACIONALES \$	0	ESTUDIANTE EXTRANJERO ₡	0	EXTRANJERO ₡	0	
₡544.82	COSTO POR TIPO DE CAMBIO DEL TIQUETE	\$2.75	COSTO POR TIPO DE CAMBIO DEL TIQUETE	₡2,724.10	COSTO POR TIPO DE CAMBIO DEL TIQUETE	₡3,813.74	
<b>DETALLE DE LOS INGRESOS</b>							
DETALLE / TIPO	NACIONALES ₡	NACIONALES \$	ESTUDIANTE EXTRANJERO \$	ESTUDIANTE EXTRANJERO ₡	EXTRANJEROS \$	EXTRANJEROS ₡	
TOTAL DE VENTAS	₡0.00	\$0.00	\$10.00	₡0.00	\$161.00	₡0.00	
VENTA DE LIBROS EFECTIVO	₡0.00	\$0.00	VENTA DE LIBROS DATAFONO		₡0.00	\$0.00	
DONACIONES EN EFECTIVO	₡0.00	\$0.00	DONACIONES POR DATAFONO		₡0.00	\$0.00	
DATAFONO (VOUCHER)	₡0.00	\$0.00	\$0.00	₡0.00	\$38.00	₡0.00	
TOTAL EFECTIVO	₡0.00	\$0.00	\$10.00	₡0.00	\$123.00	₡0.00	
SOBRANTE	₡0.00	\$0.00	\$0.00	₡0.00	\$0.00	₡0.00	
TOTAL GENERAL	₡0.00	\$0.00	\$10.00	₡0.00	\$123.00	₡0.00	
FALTANTE	₡0.00	\$0.00	\$0.00	₡0.00	\$0.00	₡0.00	
TOTAL A DEPOSITAR EN ₡	₡0.00		TOTAL SOBRANTE ₡	₡0.00	TOTAL FALTANTE ₡	₡0.00	
TOTAL A DEPOSITAR EN \$	\$133.00		TOTAL SOBRANTE \$	\$0.00	TOTAL FALTANTE \$	\$0.00	
TOTAL DATAFONO EN ₡	₡0.00		TOTAL DATAFONO EN \$	\$38.00			
<b>FACTURAS VENDIDAS</b>			<b>EXONERADOS</b>		ELABORADO POR (QUIEN ENTREGA):	REVISADO POR (QUIEN RECIBI):	
FACTURA INICIAL	FACTURA FINAL				KAREN OBANDO CHAVERRI	JEISSON BARTELS QUIROS	
6607	6610		33		NOMBRE	NOMBRE	
<b>TOTAL DE ENTRADAS VENDIDAS</b>							
NACIONALES	ESTUDIANTES EXTRANJEROS		EXTRANJEROS				
0	2		23				

En casos excepcionales, cuando por circunstancias fuera de control no se tiene conexión con el sistema de facturación, se tiene un protocolo de contingencia, cual es llevar un registro de personas que ingresan pagando el derecho de entrada y se les solicita la firma en un documento y su dirección de correo para enviarles el comprobante una vez que sea superado el inconveniente.



# AUDITORÍA INTERNA

A continuación, se comprueba el uso de este sistema de excepción:

MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA				Fecha: 04 Agosto 2023 hora: 8:30 am	
CENTRO DE VISITANTES SITIO MUSEO FINCA 6				Motivo: <del>No hay internet</del> Sin internet	
REGISTRO DE CLIENTES POR FALLO EN EL SISTEMA DE IMPRESIÓN DE TIQUETES / CUSTOMER REGISTRATION FOR FAILURE IN THE TICKET PRINTING SYSTEM					
Favor anotar la información solicitada / Please write down the requested information				Uso Interno / Internal use	
Nombre del Visitantes / Visitor Name	Número de teléfono / Phone number	Correo Electrónico / Email	Firma / Firm	Total de Visitantes	FORMA DE PAGO
Heidi Dreezen	0032 497 14 49 50	HEIDI.DREEZEN @GMAIL.COM	<i>H</i>	2	Efectivo \$

### 4.3. TIQUETES FÍSICOS

En la Sede del Diquís se tienen varios talonarios de tiquetes preimpresos que se usaban con anterioridad para el cobro de derechos de entrada, estos son diferenciados para:

- \* \* Tiquetes de turismo nacional,
- \* \* Tiquetes para turismo extranjero y
- \* \* Tiquetes para estudiantes extranjeros

**AUDITORÍA INTERNA**

AI-2023-Inf-04 11

En un inicio, estos se dejaron con la finalidad de sustituir las facturas de sistema Punto de Venta, en caso de que el sistema falle, pero fueron sustituidos por el procedimiento descrito en el punto anterior.

<b>TIQUETE</b>	<b>DEL</b>	<b>AL</b>
NACIONAL	94501	94600
	94601	94700
ESTUDIANTE EXTRANERO	99301	99400
	99401	99500
TURISTA EXTRANJERO	7001	7050
	7051	7100
	7101	7150
	7151	7200

El resultado del inventario físico realizado por la Auditoría Interna demostró que están todos y completos.

#### 4.4. INVENTARIO DE BIENES

Como parte de las labores de Auditoría, se llevó a cabo el inventario de bienes en la Sede del Diquís – Finca 6 mediante muestreos aleatorios de la totalidad de los bienes.

De acuerdo con los resultados se observaron bienes que por su estado se encuentran en desuso pero que no se pueden desechar por falta de capacidad de almacenamiento de la Unidad de Bienes del Museo Nacional de Costa Rica, lo que ocasiona que dichos bienes se mantengan activos en los registros contables.

Dentro de los activos muestreados se observan:

<b>NO PLACA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>ESTADO</b>
0804003340	VENTILADOR	JEISSON BARTELS	DESECHO
0808003341	VENTILADOR	JEISSON BARTELS	DESECHO

**AUDITORÍA INTERNA**

AI-2023-Inf-04 12

0808003944	VENTILADOR	JEISSON BARTELS	DESECHO
0808003946	VENTILADOR	JEISSON BARTELS	DESECHO
0804003947	VENTILADOR	JEISSON BARTELS	DESECHO
0804003948	VENTILADOR	JEISSON BARTELS	DESECHO
0804006949	VENTILADOR	MARIA SIBAJA	DESECHO
0804003950	VENTILADOR	MARIA SIBAJA	DESECHO
0804003943	VENTILADOR	CARLOS MORALES	DESECHO
0804003945	VENTILADOR	CARLOS MORALES	DESECHO

Los demás bienes de la muestra que se verificaron físicamente se encuentran correctos según lo mostrado en las listas de verificación.

**4.5. INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS**

Al igual que el inventario de bienes, se hizo una muestra de los Materiales y Suministros ubicados en los almacenes de la Sede del Diquís – Finca 6, según lo comprobado los materiales y suministros se encuentran correctos en cuanto a su cantidad, protección y clasificación.

**4.6. INVENTARIO DE LIBROS**

También se realizó el inventario de libros (existen 5 tipos de libros a la venta):

<b>CODIGO ART</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>EXISTENCIA</b>
234-0025-3	ARBOLES ORNAMENTALES DEL VALLE CENTRAL	4,00
234-0542-3	GUIAS DE PLANTAS UTILES DE LA REGION	13,00
234-0538-3	PLANTAS AL SERVICIO DE LA SALUD I	4,00
234-0539-3	PLANTAS AL SERVICIO DE LA SALUD II	4,00
234-0537-3	PLANTAS DE USO ARTESANAL COSTA RICA	1,00

Estos libros que se mantienen para la venta y según el recuento físico, las unidades verificadas están conforme con el detalle de los registros.



## 5. CONCLUSIONES

El proceso de venta de tiquetes en la Sede del Diquís – Finca 6 mantiene un grado de confianza aceptable en cuanto al registro, venta y depósitos, generados durante el período evaluado.

Las evaluaciones de los inventarios de bienes muestran un grado razonable de confianza, sin embargo, es imprescindible concluir con los trámites para dar de baja los activos que se encuentran en desuso por obsoletos o mal estado.

El inventario de Materiales y Suministros, así como de los Libros se encuentra según las pruebas realizadas.



## 6. RECOMENDACIONES

6.1. A la Directora General del Museo Nacional de Costa Rica

6.1.1. Solicitar a la Unidad de Bienes de la Proveduría Institucional realizar los trámites correspondientes para poder dar de baja los activos que se encuentran en desuso o mal estado y así poderlos descargar de los registros contables y de control. **(AI-2023-Inf-04-1)**

6.2. Al Administrador de la Sede del Diquís

6.2.1. Realizar las gestiones pertinentes para el desecho de los tiquetes preimpresos para cobro de derecho de ingreso al Museo Nacional de Costa Rica en la Sede del Diquís. **(AI-2023-Inf-04-2)**

6.2.2. Realizar una actualización del procedimiento y formulario de REGISTRO DE CLIENTES POR FALLO EN EL SISTEMA DE IMPRESIÓN DE TIQUETES. **(AI-2023-Inf-04-3)**



## 7. DISPOSICIONES FINALES

En lo que respecta al presente informe, se tramitará conforme lo establecen los artículos 36, 37 y 38 de la Ley N° 8292 – Ley General de Control Interno, el Decreto N° 34424 - Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica y el Reglamento para la Atención de los Informes de la Contraloría General de la República y de la Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica, publicado en la Gaceta N° 242 del 17 de Diciembre de 2007.

Nuestro trabajo se realizó de conformidad con las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, R-DC-119-2009 de la Contraloría General de la República y de las Normas Generales de la Auditoría para el Sector Público (R-DC-64-2015).

La validez de la información contenida en este informe impreso queda sujeto a la firma original del Auditor Interno y el sello de la Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica, o la firma digital del Auditor Interno si el documento es entregado en forma electrónica.

Lic. Freddy Ant. Gutiérrez Rojas  
**AUDITOR INTERNO**

Julio Madriz Fallas  
**AUDITOR DESIGNADO**