



AI-2020-O-50

24 de Agosto de 2020

Licenciado

Pablo César Soto Rodríguez

JEFE

Sección Financiero Contable

Departamento de Administración y Finanzas

Museo Nacional de Costa Rica

Referencia: Previsión AI-2020-Ad-02

Estimado Don Pablo:

Con el gusto de comunicarme con usted y en relación al oficio DAF-AFC-2020-O-082 mediante el cual se solicita a ésta Auditoría Interna el cierre del Libro contable Mayor N° 5, una vez realizada la revisión procedimental, se aclara que no incluye la revisión de datos y registros ya que estos son de entera responsabilidad de la Administración Activa, se le previene para que aclare las siguientes observaciones para poder proceder con la respectiva razón de cierre:

FOLIOS	OBSERVACIÓN
100	No indica de cual folio viene el saldo, lo que dificulta su relación a revisiones posteriores
289	Se referencia que el saldo viene del folio 216 y éste se encuentra en blanco
309	Esta cuenta 513 - Historia Natural, hace referencia que el saldo viene del folio 205 y éste se refiere a la cuenta 214 - Retenciones por pagar
329	Esta cuenta 514-Protección del Patrimonio, hace referencia que el saldo viene del folio 76 y éste se refiere a la cuenta 114 – Inventarios



FOLIOS	OBSERVACIÓN
481	Esta cuenta 544 - Provisión por Incobrables, hace referencia que el saldo viene del folio 478 y éste se encuentra en blanco
485	Esta cuenta 544 - Provisión por Inventarios, hace referencia que el saldo viene del folio 476 y éste se refiere a registros de la cuenta 541 – Depreciación
491	Esta cuenta 71 - Cuentas de Orden Deudora, hace referencia que el saldo viene del folio 472 y éste se refiere a la cuenta 523 – UNESCO
495	Esta cuenta 72 - Cuentas de Orden Acreedores, hace referencia que el saldo viene del folio 475 y éste se refiere a la cuenta 541 – Depreciación

Para mayor comprensión se adjunta la secuencia de los folios citados y el folio de referencia de cada uno.

De requerir el Libro Mayor me informa por favor para suministrárselo; asimismo le comunico que todos los folios deberán ser cerrados como medida de control interno para evitar registros posteriores.

De no recibirse la aclaración respectiva se procederá a la devolución de Libro sin la respectiva razón de cierre.

Cordialmente,

Lic. Freddy Ant. Gutiérrez R.

AUDITOR INTERNO

C Expediente
Archivo digital

1

2

3

Dec 2016

CD 16121601

17106

12380730

75

 $272,377,245$

512

Proyección Museológica



289

Saldo viene de Folio N° 216			151656194 ⁸²
CD 03071401	15806	10300 ⁰⁰	
CD 04071401	15809	195832 ⁸⁰	
CD 05071401	15811	8291214 ⁸⁰	
CD 05071403	15814	8452130 ⁵⁰	
CD 06071401	15817	3348456 ⁰⁰	
CD 06071403	15820	3413024 ⁰⁰	
CD 07071401	15823	167400 ⁰⁰	
CD 10071401	15828	21176 ⁶⁰	
CD 15071401	15833	105000 ⁰⁰	83660729 ⁵²
CD 03081401	15846	16700 ⁰⁰	
CD 05081401	15850	8360614 ⁴¹	
CD 05081403	15853	8403711 ⁰⁰	
CD 05081405	15856	1406768 ⁰⁰	
CD 06081401	15858	3375174 ⁰⁷	
CD 06081403	15861	3393590 ³³	
CD 06081405	15864	568484 ⁹⁰	
CD 07081401	15866	256600 ⁰⁰	
CD 10081401	15871	298749 ⁵²	
CD 15081401	15876	148600 ⁰⁰	209889721 ⁷⁵
CD 02091401	15882	276535 ⁰⁰	
CD 03091401	15887	57373 ⁷⁵	
CD 04091401	15889	2797782 ³⁰	
CD 05091401	15891	8693518 ⁸⁰	
CD 05091403	15894	8587534 ⁹¹	
CD 06091401	15897	3511169 ⁰⁶	
CD 06091403	15900	3467871 ⁴⁷	
CD 07091401	15903	36250 ⁰⁰	
CD 10091401	15908	278762 ⁷⁶	
CD 13091401	15914	128301 ⁰⁰	
CD 16091401	15915		40728371347537 ⁰⁹
CD 02101401	15921	106200 ⁰⁰	
CD 03101401	15926	1275300 ⁰⁰	238729037 ⁰⁹
Saldo pasa a Folio N° 290			



1

2

3

1

3

Saldo viene de Folio N° 205			151322316 ²²
4	CD 03071401	15807	115000 ⁰⁰
	CD 05071401	15811	9170536 ⁸⁴
	CD 05071403	15814	9407988 ⁵⁰
	CD 06071401	15817	3620490 ⁸¹
	CD 06071403	15820	3711479 ¹³
	CD 07071401	15823	567600 ⁰⁰
	CD 100071401	15828	65854 ⁴⁸
	CD 18071401	15836	82905 ⁰⁰
	CD 03081401	15846	376438 ⁹⁵
	CD 05081401	15850	3362579 ⁴⁶
	CD 05081403	15853	333849 ²⁰
	CD 05081405	15856	3475688 ¹⁵
	CD 06081401	15858	278207 ⁶⁶
	CD 06081403	15861	520724 ⁰⁰
	CD 06081405	15864	1373726 ⁰²
	CD 07081401	15866	118594 ⁶⁵
	CD 10081401	15876	1419934 ⁴⁰
	CD 15081401	15876	214966 ⁰⁰
14	CD 02091401	15882	24485 ⁰⁰
	CD 05091401	15891	9264297 ⁰⁰
	CD 05091403	15894	9084266 ³⁶
	CD 06091401	15897	3644208 ⁷³
	CD 06091403	15900	3515779 ¹⁵
	CD 07091401	15903	233500 ⁰⁰
	CD 10001401	15908	5727 ¹⁰
4	CD 05101401	15931	9697344 ⁵⁶
	CD 05101403	15934	9623569 ³⁵
	CD 06101401	15936	3823720 ⁶⁵
	CD 06101403	15937	3796176 ²⁰
	CD 07101401	15939	626050 ⁰⁰
	CD 10101401	15940	47886 ⁴⁶
	CD 15101401	15954	235003 ⁰⁰
Saldo pasa a Folio N° 310			10032987 ⁶²

214



205

Retenciones por pagar

	Saldo viene de Folio N° 204					32241331 ⁷⁶
16	CD 05021604	16640		49381 ⁴²		
	CD 07021602	16648	30577498 ⁸¹			
	CD 12021601	16656	1419 ¹³	121044 ⁴⁶	1852839 ⁷⁰	
16	CD 02031601	16666		545 ⁰⁰		
	CD 02031603	16668	382349	17300 ⁰⁰		
	CD 03031601	16670	4434124			
	CD 03031603	16672		481803 ⁷⁰		
	CD 04031602	16674		24855 ⁰⁶		
	CD 05031601	16675		22823816 ⁹³		
	CD 05031602	16677		103251 ⁹³		
	CD 05031603	16678		22853613 ⁴²		
	CD 05031602	16677		103251 ⁹³		
	CD 05031603	16678		22853613 ⁴²		
	CD 05031604	16680		103251 ⁴⁵		
	CD 07031602	16688	30775649 ⁷⁶	367 ⁶¹		
	CD 16031601	16702	215811 ¹⁶	12995100 ⁷⁰	15428815 ⁴⁶	
16	CD 02041603	16709	382349 ¹⁰	16630 ⁰⁰		
	CD 03041601	16711	15246593			
	CD 03041603	16713		516377 ⁶¹		
	CD 03041604	16714		37589 ¹²		
	CD 05041601	16718		23111547 ²³		
	CD 05041602	16720		49381 ⁴²		
	CD 05041603	16721		23392967 ³⁰		
	CD 05041604	16723		49381 ⁴²		
	CD 07041602	16731	31328891 ⁷¹		15644855 ⁷⁵	
16	CD 02051603	16751	382349 ¹⁰	16505		
	CD 03051601	16753	15461790			
	CD 03051602	16754		583825 ⁰⁶		
	CD 04051601	16756		74771 ⁸³		
	CD 05051601	16759		22341488 ⁷⁰		
	CD 05051602	16761		163110 ⁶⁸		
	CD 05051603	16762		23096165 ⁵⁹	46076583 ⁵¹	
	Saldo pasa a Folio N° 206					

514 Protección del Patrimonio



329

3

Saldo Viene de Folio N° 76

6427691⁰⁷

14	CD 03071401	15807	132200 ⁰⁰
	CD 05071401	15811	3442993
	CD 05071403	15814	3510636
	CD 06071401	15817	1406577
	CD 06071403	15820	1434212
	CD 15071401	15833	42000
14	CD 03081401	15846	376438
	CD 05081401	15850	3362579
	CD 05081402	15852	333849
	CD 05081403	15853	3475658
	CD 05081404	15855	278207
	CD 05081405	15856	570724
	CD 06081401	15858	1373726
	CD 06081402	15860	118594
	CD 06081403	15861	1419934
	CD 06081404	15863	98828
	CD 06081405	15864	233159
	CD 10081401	15871	138870
	CD 15081401	15876	214966
14	CD 05091401	15891	3580597
	CD 05091402	15893	166924
	CD 05091403	15894	3533624
	CD 05091404	15896	408037
	CD 06091401	15897	1462793
	CD 06091402	15899	59297
	CD 06091403	15900	1443603
	CD 06091404	15902	144948
	CD 15091402	15914	112300
14	CD 02101401	15921	188495
	CD 03101401	15926	97200
	CD 05101401	15931	3551566
	CD 05101402	15933	556415

7196311⁰⁰

86191878²⁹

97104006⁵⁵

101497683¹¹



114 Inventarios

			1	2	3
	Saldo Viene del Folio # 75				609321 ⁰⁰
Feb 15	CD02021502	16101		155450 ⁵⁵	
	CD10021501	16125		2736102 ⁰⁰	
	CD11021501	16126	142880		5834454 ⁰⁰
Mar 15	CD02031502	16136		68400 ⁸³	
	CD10031501	16127	62735 ¹⁴	1230168 ⁰⁰	
	CD11031501	16168	1060760 ⁹²		
	CD17031501	16176	1889480 ⁴⁴	1801768 ⁵⁴	
	CD18031501	16177	5865429 ⁰⁰	5865429 ³⁹	5825718 ⁰⁰
Abr 15	CD02041502	16182		99600 ⁰⁰	
	CD10041501	16208	56430 ⁵²	933666 ⁰⁰	
	CD11041501	16209	2468048 ⁵⁴		
	CD16041501	16214	1801768 ⁰⁴	1846608 ⁸⁷	
	CD17041501	16215	3465 ⁰⁰		5970702 ⁰⁰
May 15	CD02051502	16220		105250 ⁰⁴	
	CD10051501	16246		132391 ⁰⁰	
	CD11051501	16247	717482 ⁰⁷		6018686 ⁰⁰
Jun 15	CD02061502	16258		107150 ⁴⁹	
	CD10061501	16284		2577630 ⁰⁰	
	CD11061501	16286	4371721 ⁸⁷		
	CD14061501	16290	1846608 ⁰⁰	1974936 ⁰⁰	
	CD18061501	16294	36300 ⁰⁰	36300 ⁰⁰	6191628 ⁰⁰
Jul 15	CD02071502	16299		176500 ⁹⁴	
	CD10071501	16329		4744348 ⁰⁰	
	CD11071501	16331	4108687 ⁰³		
	CD16101501	16336	1914936 ⁵⁰	1886285 ⁰⁰	
	CD18071501	16338		142880 ⁰⁰	609898 ⁰⁰
Agost 15	CD02081502	16343		95100 ⁰⁰	
	CD07081502	16365	200000 ⁰⁰		
	CD10081501	16372	40578906 ⁰⁰	527502304 ⁰⁰	
	CD11081501	16374	461890148 ⁰⁰		
	CD14091501	16378	188628550 ⁰⁰	189891063 ⁰⁰	
	CD18081501	16382	56626058 ⁰⁰		613981 ⁰⁰
	Saldo pasa al Folio # 77				

544

Provisión por Incobrables



481

Saldo viene de Folio N° 478					
ul 14	CD 20071401	15508	53844 ⁷¹	93052 ¹⁰	93053 ¹⁰
ul 14	CD 16081401	15877	46089 ³⁷		53844 ⁷¹
ul 14	CD 17091401	15916	97015 ⁴⁰		46089 ³⁷
ul 14	CD 17101401	15957	15527 ⁰²	97015 ⁴⁰	97015 ⁴⁰
ul 14	CD 19121401	16047		15527 ⁰²	15527 ⁰²



1

2

3

Provisión por Inventarios

Saldo viene de Folia N° 476				1959 159 60			
14	CD 20071410	15838	1875029 ⁴⁴	1959159 ⁶⁰	1875029 ⁴⁴		
4	CD 16681410	15577	1752064 ⁶⁶	1875029 ⁴⁴	1752064 ⁶⁶		
14	CD 15091410	15913	1747095 ⁴⁰	1752064 ⁶⁶	1752064 ⁶⁶		
14	CD 12101410	15951	1752286 ⁵⁷	1747095 ⁴⁰	1752286 ⁵⁷		
14	CD 17121402	16044	1945199 ¹³	1752286 ⁵⁷			
	CD 20121401	16054	1945199 ¹³				0 ⁰⁰
15	CD 16011502	16095	1889480 ⁹²		1889480 ⁹²		
15	CD 17031501	16176	1801768 ⁵⁴		1801768 ⁵⁴		
15	CD 16041501	16214	1846608 ⁸⁷	1801768 ⁵⁴	1846608 ⁸⁷		
15	CD 14061501	16290	1914936 ⁷³		1914936 ⁷⁵		
15	CD 16061501	16336	1886285 ⁵⁰		1886285 ⁵⁰		
15	CD 14061501	16378	1898910 ⁶³	1886285 ⁵⁰	1898910 ⁶³		
15	CD 12061501	16425	1794418 ⁴⁴	1898910 ⁶³	1794418 ⁴⁴		
15	CD 16101501	16476	1764525 ⁷⁵	1794418 ⁴⁴	1764525 ⁷⁵		
15	CD 14111501	16524	1219939 ⁵⁵	1764525 ⁷⁵	1219939 ⁵⁵		
15	CD 17111501	16570	1890044 ²⁸	1219939 ⁵⁵			0 ⁰⁰
	CD 19121502	16554	1890839 ⁵⁵	1890044 ²⁸			0 ⁰⁰
16	CD 17011601	16621	1843966 ⁷⁸		1843966 ⁷⁸		
16	CD 17021601	16661	1779797 ⁹⁹	1843966 ⁷⁸	1779797 ⁹⁹		
16	CD 17031601	16703	1744971 ³⁷	1779797 ⁹⁹	1744971 ³⁷		
16	CD 17041601	16744	2115792 ¹⁹	1744971 ³⁷	2115792 ¹⁹		
16	CD 17051601	16785	2101166 ⁷³	2115792 ¹⁹	2101166 ⁷³		
16	CD 17061601	16827	2098715 ⁰⁹	2101166 ⁷³	2098715 ⁰⁹		
16	CD 17071601	16878	1979422 ¹⁹	2098715 ⁰⁹	1979422 ¹⁹		
16	CD 14081601	16920	2017474 ¹⁵	1979422 ¹⁹	2017474 ¹³		
16	CD 16091601	16968	1793134 ²⁶	2017474 ¹³	1793134 ²⁶		
16	CD 14101601	17013	1806286 ⁵⁷	1793134 ²⁶	1806286 ⁵⁷		
16	CD 14101601	17056	1820088 ²⁶	1806286 ⁵⁷	1820088 ²⁶		
16	CD 17121601	17109	1814775 ⁶⁶	1820088 ²⁶			
	CD 19121602	17120	1814775 ⁶⁶				0 ⁰⁰

Depreciación

[illegible]

3

Saldo viene de Folio N° 472				-32178510 ⁰⁰	
Et 14	CD 01021402	15918	38185715 ⁰⁰		
	CD 04101402	15930		38185715 ⁰⁰	-32178510 ⁰⁰
ne 15	CD 02011504	16062		15000000 ⁰⁰	
	CD 03011501	16064	15000000		0 ⁰⁰
y 15	CD 01051502	16217	45778700		
	CD 02051503	16221	20000000 ⁰⁰		
	CD 03051502	16225		20000000 ⁰⁰	
	CD 04051502	16227		45778700 ⁰⁰	0 ⁰⁰
go 15	CD 02081503	16344	32000000		
	CD 03081502	16347		32000000 ⁰⁰	0 ⁰⁰
e 15	CD 01091503	16385	21660000 ⁰⁰		
	CD 02091504	16390		169444200 ⁰⁰	
	CD 03091501	16391	169444200 ⁰⁰		
	CD 04091502	16396		21660000 ⁰⁰	0 ⁰⁰
ar 16	CD 01031602	16664	37911300		
	CD 02031603	16668	20000000 ⁰⁰		
	CD 03031601	16670	45486 ⁰⁶		
	CD 03031602	16671		20045486 ⁰⁰	
	CD 04031601	16673		37911300 ⁰⁰	
n 16	CD 03041601	16712		1193407	0 ⁰⁰
	CD 03041602	16715	2496464 ¹⁴		
	CD 03041605	16716		876768 ⁰⁰	
	CD 03041606	16717		1303057 ¹⁴	
	CD 04041601	16716	876768 ⁰⁰		
n 16	CD 1801602	16789	19755360 ⁰⁰		
	CD 02061603	16792	15000000 ⁰⁰		
	CD 03061603	16798		15,000 000 ⁰⁰	0 ⁰⁰
	CD 04061602	16800		19,755 360 ⁰⁰	0 ⁰⁰
16	CD 02071605	16856	206800 ⁰⁰		0 ⁰⁰
	CD 04071602	16842		206800 ⁰⁰	0 ⁰⁰
t 16	CD 01091602	16925	13964750 ⁰⁰		
	CD 02091603	16929	10,000 000 ⁰⁰		23,964,750
	Saldo pasa a Folio N° 491				



523
UNESCO

			1	2	3
	Saldo Viene de Folio N° 471				476675 ⁰⁰
Mar 16	CD 07031602	16689	21850 ⁰⁰		
	CD 15031602	16701	112733 ⁰⁰		611258
Apr 16	CD 02041601	16707	72655		
	CD 07041601	16730		1000	
	CD 07041602	16732	99150		
	CD 10041602	16737	352916 ⁵⁴		
	CD 15041601	16742	224758 ⁰⁰		1359737 ⁵⁴
May 16	CD 02051601	16749	67540		
	CD 02051603	16751	26190		
	CD 10051602	16779	81486 ⁵³		
	CD 15051601	16784	176653		1711607 ⁰⁷
Jun 16	CD 02061601	16790	53595		
	CD 02061603	16792	28660		
	CD 07061601	16813	23800		
	CD 07061602	16815	356480 ⁵⁵		
	CD 15061601	16825	172112		2346254 ⁶²
Jul 16	CD 02071601	16832	74304 ⁴²		
	CD 02071603	16834	23485		
	CD 07071602	16866	224099 ⁷⁶		
	CD 10071602	16871	4076885 ⁴⁹		
	CD 11071601	16872	458375		
	CD 15071601	16876	33810		7237214 ²⁹
Agst 16	CD 02081603	16885	26965		
	CD 07081601	16906	223845		
	CD 07081602	16907	50100		
	CD 10081601	16913	258589 ³²		
	CD 10081603	16915	452219 ³¹		
	CD 15081601	16921	317266		8566158 ⁹²
Sep 16	CD 07091602	16953	334870		
	CD 10091604	16960	451794 ⁵²		
	CD 10091605	16961	148983 ⁵⁹		
	CD 15091601	16967	89696		9591503 ⁰³

Saldo pasa a Folio N° 423

72

Cuentas de Orden Acreedores



495

Saldo viene de Folio N°475

32178510⁰⁰

541



475

Depreciación

1

3

	Saldo viene libro anterior #02	Folio #266				24020853 ⁰⁴
14	CD09071401	15825	2726737	83		
	CD09071402	15826	530796	34		
	CD09071403	15827	216458	46		2749486 ⁶⁷
14	CD09081401	15868	2725899	08		
	CD09081402	15869	530796	34		
	CD09081403	15870	216458	46		30967999 ⁵⁵
14	CD09091401	15905	2716633	38		
	CD09091402	15906	530796	34		
	CD09091403	15907	322796	40		
	CD09091403	15907	216458	40		34431887 ⁷³
14	CD1009101401	15946	2711994	65		
	CD09101402	15947	530796	34		37674678 ⁷²
14	CD09111401	15985	2711377	10		
	CD09111402	15986	530796	34		
	CD09111403	15987	216458	46		41133310 ⁶²
14	CD08121402	16031	2515285	44		
	CD09121401	16032	530796	34		
	CD09121402	16033	216458	46		
	CD20121401	16053			44395850 ⁸⁶	0 ⁰⁰
15	CD09011501	16085	2279590	65		
	CD09011502	16086	530976	34		
	CD09011503	16087	35423	64		2845810 ⁶³
15	CD09021501	16122	2273841	31		
	CD09021502	16123	530796	34		
	CD09021503	16124	35423	64		5685871 ⁹²
15	CD02031503	16137	4425	00		
	CD09031501	16164	2248444	89		
	CD09031502	16165	530796	34		
	CD09031503	16166	189973	62		8655086 ⁷⁷
15	CD09041501	16205	2247431			
	CD09041502	16206	530796	34		
	CD09041503	16207	35423	64		
					Saldo por 11468737 ³²	