



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA AI-2020-INF-02

Autorizaciones de Caja Chica a la Sección de Servicios Generales

INFORME FINAL

Órgano al cual se dirige el informe:

Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica

Junio de 2019



PRESENTACIÓN

El presente Informe comprende los resultados finales de la evaluación realizada a las autorizaciones de pago por medio de la Caja Chica Institucional emitidas por el Licenciado Marvin Salas Hernández, Jefe del Departamento de Administración y Finanzas al Licenciado Walter Alvarado Bonilla como jefe de la Sección de Servicios Generales del citado Departamento.

El estudio de Auditoría responde a la solicitud expresa realizada por la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica mediante oficio JA-2020-O-022 que indica:

".../... En vista de lo que indica el OIP-002-2019, se le solicita realizar una auditoría para aclarar el siguiente tema, relativo al Sr. Marvin Salas Hernández, Jefe del Depto. de Administración y Finanzas:

B. Presunto incumplimiento de sus funciones como responsable del Fondo de Caja Chica (artículo 8 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja Chica del Museo Nacional de Costa Rica), por cuanto a sabiendas de la prohibición establecida en el artículo 44 del citado reglamento, autorizó pagos a favor del servidor Walter Alvarado Bonilla por compras que éste realizó para el Museo sin cumplir con los requisitos dispuestos en los artículos 3, 4 y 19 de dicho reglamento (casos de urgencia, necesidad, no haya en inventario, gastos menores, urgentes, indispensables y no previsibles), y que posteriormente presentó los comprobantes para su debido reembolso."

En caso de confirmarse la información, requerimos saber sobre el monto del gasto y en qué se utilizaron los recursos.../..."

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 COLABORADOR



INDICE

1.- OBJETIVO	5
2.- ALCANCE Y LIMITACIONES	5
3.- HALLAZGOS	6
3.1.- Responsabilidad de la Sección de Servicios Generales	6
3.2.- Entrevista a los señores Freddy Fallas y Diego Vásquez responsables del Órgano de Investigación Preliminar	6
3.3. Disposición normativa citada en el punto b del informe del Final del Órgano de investigación Preliminar OIP-002-2019	7
3.4.- Pagos realizados en el año 2020 por medio del fondo de Caja Chica al Señor Walter Alvarado	9
3.5.- Pagos realizados en el año 2019 por medio del fondo de Caja Chica al Señor Walter Alvarado	10
3.6.- Pagos realizados en el año 2018 por medio del fondo de Caja Chica al Señor Walter Alvarado	13
3.7.- Liquidación de los adelantos de Caja Chica	19
4.- CONCLUSIONES	21
5.- RECOMENDACIONES	22
6.- DISPOSICIONES FINALES	23



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA AI-2020-INF-2

Autorizaciones de Caja Chica a la Sección de Servicios Generales

1. OBJETIVO

De conformidad con la solicitud realizada por el Jerarca, el objetivo principal del presente estudio se centra en la evaluación del control interno en el uso dado a la Caja Chica por parte del Señor Walter Alvarado, Jefe de la Sección de Servicios Generales y autorizadas por su superior el señor Marvin Salas como Jefe del Departamento al amparo del Reglamento del fondo de Caja Chica del Museo Nacional de Costa Rica.

2. ALCANCE Y LIMITACIONES

Debido a que durante el año 2020 el Licenciado Walter Alvarado Bonilla se ha encontrado con una suspensión con goce de salario, la evaluación se realizó en un cien por ciento de todas las operaciones de Caja Chica de los años 2019 y 2018 realizadas por el Señor Bonilla y autorizadas por el Licenciado Marvin Salas Hernández.

De previo al inicio al estudio de campo se realizó una entrevista con los señores Freddy Antonio Fallas Víquez y Diego Vásquez Arias, ambos funcionarios del Ministerio de Cultura y Juventud encargados de realizar la investigación preliminar OIP-002-2019 que fue la que dio origen a la recomendación de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica para realizar el presente estudio.

Por razones procedimentales, ésta Auditoría no pudo acceder al informe final emitido por el Órgano de Investigación Preliminar OIP-002-2019, por lo que se circunscribe a la solicitud realizada por la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica mediante oficio JA-2020-O-022 y la entrevista citada en el párrafo anterior.



3. HALLAZGOS

En esta sección se exponen los principales hechos relevantes observados durante el estudio de Auditoría.

3.1 Responsabilidad de la Sección de Servicios Generales

La Sección de Servicios Generales tiene dentro de sus responsabilidades las siguientes actividades:

- ↳ Planificar y dar mantenimiento a las Instalaciones del Museo Nacional de Costa Rica en sus diferentes sedes.
- ↳ Dar soporte a las actividades de mantenimiento y restauración vitrinas y material museográfico de las salas de exhibición.
- ↳ Dar soporte a las actividades que se realicen en la Institución
- ↳ Ser el responsable del control y fiscalización de los contratos de limpieza de las instalaciones
- ↳ Ser el responsable del control y fiscalización del contrato de Seguridad y Vigilancia
- ↳ Llevar el control del uso y mantenimiento de los vehículos Institucionales
- ↳ Otros

3.2 Entrevista a los señores Freddy Fallas y Diego Vásquez responsables del Órgano de Investigación Preliminar

El Jueves 18 de Junio de 2020 se realizó la reunión virtual¹ con los Señores Freddy Antonio Fallas Víquez y Diego Vásquez Arias, ambos funcionarios del Ministerio de Cultura y Juventud encargados de realizar la investigación preliminar OIP-002-2019 que fue la que dio origen a la recomendación de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica para realizar el presente estudio; también asistió el Licenciado Julio Madriz Fallas.

¹ La reunión se realizó mediante la plataforma MEET



El objetivo del encuentro era conocer de primera fuente y desde luego respetando las limitaciones y confidencialidad de la investigación preliminar, sobre los motivos que dieron origen a la observación de:

B. Presunto incumplimiento de sus funciones como responsable del Fondo de Caja Chica (artículo 8 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja Chica del Museo Nacional de Costa Rica), por cuanto a sabiendas de la prohibición establecida en el artículo 44 del citado reglamento, autorizó pagos a favor del servidor Walter Alvarado Bonilla por compras que éste realizó para el Museo sin cumplir con los requisitos dispuestos en los artículos 3, 4 y 19 de dicho reglamento (casos de urgencia, necesidad, no haya en inventario, gastos menores, urgentes, indispensables y no previsibles), y que posteriormente presentó los comprobantes para su debido reembolso."

Debido a lo delicado del caso y a la entendible limitación con que cuentan los funcionarios del Ministerio de Cultura y Juventud, solo se pudo conocer que dicha afirmación se sustenta en la denuncia de varios funcionarios sobre cobros a favor del Señor Walter Alvarado por medio de caja chica por pagos que él realizaba con su dinero y luego cobraba con autorización de su jefe.

3.3 Disposición normativa citada en el punto b del informe del Final del Órgano de Investigación Preliminar OIP-002-2019

En este punto b del Informe Final del Órgano de Investigación Preliminar OIP-002-2019² se cita un presunto incumplimiento de funciones por parte del responsable del Fondo de Caja Chica (Artículo 8 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja Chica) por autorizar al Señor Walter Alvarado compras con fondos de caja chica sin cumplir los artículos 3, 4 y 19 de dicho Reglamento incumpliendo la prohibición establecida en el artículo 44.

² Se trae nuevamente a aclaración que ésta Auditoría Interna no tuvo acceso al informe por razones procedimentales.



Con el fin de comprender claramente las presunciones afirmadas en el Informe Final OIP-002-2019, se transcriben textualmente los artículos citados:

↳ Responsable del Fondo de Caja Chica:

Artículo 8º—El Responsable del Fondo de Caja Chica de esta Institución, que en lo sucesivo en este Reglamento de le denominará como “El Responsable”, será el Director Financiero. Compete al Responsable de la administración del Fondo, el ejercicio de las siguientes funciones:

a. Controlar, pagar y solicitar la apertura de cajas auxiliares cuando éstas correspondan, al amparo de lo dispuesto en el artículo 12 del Reglamento General del Fondo Cajas Chicas.

b. Crear y mantener actualizado el registro de firmas autorizadas para operar el Fondo asignado.

↳ Uso autorizado del Fondo de Caja Chica:

Artículo 3º—La ejecución del gasto por medio de caja chica, es un procedimiento de excepción de la Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento, y por tanto limitado a casos de verdadera urgencia y necesidad, de acuerdo a lo que se expresará más adelante. Los bienes que se adquieran por este medio no deben existir en el inventario de suministros del Museo Nacional.

Artículo 4º—Se podrá adquirir bienes y servicios por el Fondo Fijo Caja Chica, en tanto se compruebe que estos sean gastos menores, urgentes, indispensables y no previsibles.

↳ Requisitos para el trámite de compras por medio del Fondo de Caja Chica:

Artículo 19.—Toda compra con Fondos de Caja Chica requieren para su trámite de los siguientes formularios:

1. Solicitud de Pedido de Compra

2. Pedido de Compra

La Solicitud de pedido de compra debe de cumplir con los siguientes requisitos:

a- Debe detallarse o anexarse en el formulario, la justificación de urgencia, necesidad e imprevisto, para la adquisición del bien o servicio.



b- Debe ser autorizada por el Jefe de Departamento que solicita el bien o servicio, el cual es responsable de verificar que no exista en el Almacén de materiales del Museo Nacional

c- Constancia de la Proveeduría Institucional indicando que los bienes o servicios solicitados no se encuentra en existencia en el Almacén de Materiales del Museo Nacional.

D- Adjuntar cotizaciones para la compra del bien o servicio de acuerdo a los siguientes montos:

- Si el monto de la compra del bien o servicio es menor o igual a ₡50.000.00, sin cotizaciones
- Si el monto de la compra del bien o servicio es mayor a ₡50.000.00 y hasta ₡100.000.00, una cotización.
- Si el monto de la compra del bien o servicio es mayor a ₡100.000.00 y hasta ₡175.000.00, dos cotizaciones
- Si el monto de la compra del bien o servicio es mayor a ₡175.000.00 y hasta ₡300.000.00, tres cotizaciones.

El formulario Pedido de Compra debe ser firmado por el Responsable del Fondo y un recibo conforme por la persona autorizada. Ambos documentos deben contener toda la información ahí indicada y deberán formar parte de los documentos de respaldo de la liquidación de la compra efectuada. Además se deberá cumplir con los requisitos de compra establecidos en el punto 1 del artículo 21 del Reglamento General Fondo Fijo Caja Chica.

Modificado mediante acuerdo A-14-1065 de la Junta Administrativa y publicado en la Gaceta N 238 del 8 de Diciembre de 2009

Modificado mediante acuerdo A-20-1204 de la Junta Administrativa y publicado en la Gaceta N 159 del 17 de Agosto de 2015

3.4 Pagos realizados en el año 2020 por medio del fondo de Caja Chica al Señor Walter Alvarado

Durante el año 2020 el señor Walter Alvarado Bonilla se ha encontrado suspendido con goce de salario por lo que no se le ha tramitado ningún desembolso por medio del Fondo Fijo de Caja Chica.



3.5 Pagos realizados en el año 2019 por medio del fondo de Caja Chica al Señor Walter Alvarado

Durante el año 2019 el señor Walter Alvarado hizo uso de Ochocientos sesenta y siete mil ochocientos veintiún colones con cuarenta y nueve céntimos (₡867.821.49) del fondo de dinero de Caja Chica según se detalla a continuación:

CÉDULA DE EVALUACIÓN DE PAGOS POR MEDIO DE CAJA CHICA				
Compra				
Fecha Factura	Monto	Detalle compra	Autorizado por	Comentarios
17/01/2020	₡ 68,976.00	Compra de dispensadores de jabón, alcohol y papel para baños nuevos	Marvin Salas	Se justifica la urgencia en la inauguración de los nuevos baños. Presenta cotizaciones
28/12/2018	₡ 2,400.00	Comisión por cambio de efectivo para boletería	Marvin Salas	El gasto fue realizado el mes de Diciembre de 2018 y la documentación se realiza como si fuera del 2019
11/01/2019	₡ 54,654.08	Compra de aceite, filtros, lavado vehículo 17-272	Marvin Salas	Sin cotizaciones
11/01/2019	₡ 115,976.00	Arreglo de frenos, Compra de aceite, filtros, lavado vehículo 253-11	Marvin Salas	Solicitud avalada por Doña Rocío. Sin cotizaciones
30/11/2018	₡ 9,712.00	Compra de tubos y uniones	Marvin Salas	Factura previa a todos los trámites. Sin Cotizaciones
14/12/2018	₡ 4,068.67	Compra de tubos y uniones	Marvin Salas	Factura previa a todos los trámites. Sin cotizaciones
28/01/2019	₡ 40,320.00	Compra de bloqueadores solares	Marvin Salas	La diferencia con la liquidación se debe al no pago de impuesto. Presenta cotizaciones
14/01/2019	₡ 884.96	Niple	Marvin Salas	
18/01/2019	₡ 22,032.74	Lavatorio y soportes	Marvin Salas	Se justifica la necesidad por la inauguración de los baños nuevos el 18 de Enero y se compran ese mismo día a las 10:17. Sin cotizaciones
30/01/2019	₡ 45,000.00	Cerradura de Aluminio instalada	Marvin Salas	Para caseta del guarda por no estar contemplada en construcción
14/01/2019	₡ 1,637.00	Compra tapón hembra PVC	Marvin Salas	



AUDITORIA INTERNA

AI-2020-Inf-02 11

18/01/2019	₡ 28,318.00	Compra de basureros	Marvin Salas	Se justifica la compra por la urgencia en la inauguración de los baños
01/02/2019	₡ 24,135.69	Pintura látex base transparente	Marvin Salas	Justificación emitida por Arq. Ronald Quesada. Sin cotizaciones. Se indica que la pintura es látex negra y en facturas indica que es látex transparente
06/02/2019	₡ 43,657.80	Pintura látex base transparente	Marvin Salas	El aval de la proveedora se da con fecha del 13/2/2018 (posiblemente un error de fecha), o que crea sospecha de que se dio en forma posterior a la compra
21/01/2019	₡ 21,828.90	Pintura látex base transparente	Marvin Salas	
06/02/2019	₡ 18,500.00	Aceite y filtro aceite	Marvin Salas	
07/02/2019	₡ 44,247.80	Compra de soldadura	Marvin Salas	
18/02/2019	₡ 1,228.00	Comisión por cambio de efectivo para boletería	Marvin Salas	
26/02/2019	₡ 1,232.00	Comisión por cambio de efectivo para boletería	Marvin Salas	
28/03/2019	₡ 1,216.00	Comisión por cambio de efectivo para boletería	Marvin Salas	
17/05/2019	₡ 22,552.44	Compra de lubricante para trituradora	Marvin Salas	Sin cotizaciones
17/05/2019	₡ 19,469.04	Compra de 4 paraguas	Marvin Salas	Se justifica que la compra es impredecible, pero todos los años la temporada lluviosa comienza en la misma época
14/06/2019	₡ 1,198.00	Comisión por cambio de efectivo para boletería	Marvin Salas	
16/07/2019	₡ 149,360.00	Soldadura, tornillos, Gypsum, desagüe, block y lámpara	Marvin Salas	Por la Proveeduría firma Don Marvin Salas. Si cuenta con cotizaciones
01/08/2019	₡ 60,000.00	Rollo de Papel químico para facturación	Marvin Salas	Cuenta con cotizaciones
28/06/2019	₡ 1,176.00	Comisión por cambio de efectivo para boletería	Marvin Salas	
01/08/2019	₡ 6,195.00	Uniones y tubos PVC	Marvin Salas	



AUDITORIA INTERNA

AI-2020-Inf-02 12

26/09/2019	₡ 15,000.00	Revisión de mezcladora de sonido	Marvin Salas	
02/10/2019	₡ 4,956.00	Compra de 2 desagües para lavatorio	Marvin Salas	
21/10/2019	₡ 22,517.67	Mecate piola	Marvin Salas	
17/10/2019	₡ 15,371.70	Plástico negro 5 mts.	Marvin Salas	La cantidad y precio descrito en la solicitud no corresponde con la cantidad cotizada y comprada
TOTAL	₡ 867,821.49			

En su mayoría estas adquisiciones son por montos inferiores a los cincuenta mil colones (50.000⁰⁰) por lo que están exentas de la presentación de cotizaciones, solamente cinco de estas compras superan dicho límite por lo que están sujetas al cumplimiento de los requisitos de compra según los citados ítems dos y tres del inciso D del punto dos del citado artículo 19 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja Chica del Museo Nacional de Costa Rica. De estas cinco compras tres cumplen con los requisitos de las cotizaciones y dos incumplen, éstas últimas cuentan con el aval de Doña Rocío Fernández – Directora General.

Existe una compra fraccionada en tres partes por un monto total de ochenta y nueve mil seiscientos veintidós colones con treinta y nueve céntimos (₡89.622,39), justificado el acto por el Arquitecto Ronald Quesada debido a la necesidad de preparar pintura para el muro sur del Cuartel Bellavista, la cual no era conveniente prepararla toda de una sola vez.

Todas las compras realizadas por medio del Fondo de Caja Chica corresponden a gastos propios de la responsabilidad de la Sección de Servicios Generales, tales como mantenimiento y operación normal del Museo Nacional de Costa Rica justificadas en gastos menores, imprevistos e impredecibles y/o urgentes, algunos de ellos obligados producto de procesos de contratación infructuosos.

Sobre la exposición emitida por el OIP-002-2019 si se dieron transacciones en las cuales el Señor Alvarado pagó algunos gastos y luego le fue reembolsado el dinero, estos se dieron principalmente en los últimos días del mes de Diciembre del año 2018 e inicios del mes de Enero del año 2019, contando el mayor monto con la aprobación de la Directora General. Para el resto del año se presentó en dos ocasiones esta situación por montos insignificantes de:



- ↳ ₡1.232⁰⁰ por comisión de cambio dinero efectivo para la Boletería y
- ↳ ₡1.1176⁰⁰ por comisión de cambio de dinero efectivo para la boletería.

3.6 Pagos realizados en el año 2018 por medio del fondo de Caja Chica al Señor Walter Alvarado

Durante el año 2018 el señor Walter Alvarado hizo uso de Dos millones quinientos ochenta y siete mil setecientos treinta y cuatro con noventa y siete céntimos (2,587,734.97) del fondo de Caja Chica.

A continuación, se presenta un cuadro con los pagos realizados durante ese período:



CÉDULA DE EVALUACIÓN DE PAGOS POR MEDIO DE CAJA CHICA

Compra				
Fecha Factura	Monto	Detalle compra	Autorizado por	Comentarios
09/01/2018	₡ 3.425,00	1 llave control, 1 teflón	Francis Angulo Gutiérrez	Se justifica debido a una fuga de agua en la Sede Santo Domingo.
12/01/2018	₡ 13.500,00	1 duretan blanco, 2 duretan negro	Francis Angulo Gutiérrez	Se justifica para sellar filtraciones de agua en las canoas. Presenta una cotización.
19/01/2018	₡ 176,991.00	Motor 3HP 1F 3450RPM	Francis Angulo Gutiérrez	Motor para el sistema de sierra del taller, para trabajos de mantenimiento, ya que el motor anterior cumplió su vida útil. Presenta tres cotizaciones. No se encontró que esta solicitud cuente con el visto bueno de la Sra. Directora General Licda. Rocío Fernández Salazar. Presenta tres cotizaciones



AUDITORIA INTERNA

AI-2020-Inf-02 14

15/01/2018	₡ 5.876,12	Compra de reductores, punta de taladro	Francis Angulo Gutiérrez	Reparación de fuga de agua en la tubería principal en la sede Fabio Góngora, la cual causa grandes derrames de agua en el área de los depósitos. Lo que pone en riesgo el patrimonio.
15/01/2018	₡ 2.523,98	1 tapón hembra, 2 reductores	Francis Angulo Gutiérrez	Reparación de fuga de agua en la tubería principal en la sede Fabio Góngora, la cual causa grandes derrames de agua en el área de los depósitos. Lo que pone en riesgo el patrimonio.
31/01/2018	₡ 22.600,00	Vidrio 3/15 claro	Francis Angulo Gutiérrez	Cambio de vidrio en el área hacia la calle en la sede Fabio Góngora, en el Departamento de Antropología, debido a vandalismo.
16/02/2018	₡ 25.000,00	Alquile de 3 cuerpos de andamios por 7 días	Francis Angulo Gutiérrez	Andamio para revisar y reparar lámparas en la sede Pavas que se encuentran en mal estado, para mejorar la visibilidad nocturna ya que se han producidos robos en las instalaciones. Presenta una cotización.
28/02/2018	₡ 300.000,00	1 Limpieza de tanque séptico	Francis Angulo Gutiérrez	Las aguas negras se están desbordando provocando malos olores y contaminación fecal en la sede Pavas. Los tanques requieren de limpieza. Esta solicitud cuenta con el visto bueno de la Sra. Directora General Licda. Rocío Fernández Salazar. Presenta tres cotizaciones.
05/03/2016	₡ 116.405,00	3 breaker CHB 220, 4 breaker CHF 220	Francis Angulo Gutiérrez	Para prevenir daño colateral (sobrecalentamiento por cambios en voltaje) en los equipos de aires acondicionados instalados en la sede Santo Domingo. Esta solicitud cuenta con el visto bueno de la Sra Directora General Licda. Rocío Fernández Salazar. Presenta tres cotizaciones.



26/02/2018	₡ 231.270,00	12 bombillos led 40W, 12 fotoceldas US UL #105-305V	Francis Angulo Gutiérrez	Sustitución de bombillos en cumplimiento de del artículo 11 MINAET, se sustituyen por bombillos led en la sede Pavas. Esta solicitud cuenta con el visto bueno de la Sra. Directora General Licda. Rocío Fernández Salazar. Presenta tres cotizaciones.
22/03/2018	₡ 26.750,00	42,87 litros de gasolina	Marvin Salas Hernández	Pago de gasolina con tarjeta personal de Walter Alvarado, ya que debía hacer un viaje a Agua Caliente. Justificado mediante Oficio SG-091-2018.
12/04/2018	₡ 212.810,50	7 Maxiseal Flex Blanco 17,3 KG	Marvin Salas Hernández	Reparación de daños en la superficie de la estatua del Monumento José Figueres debido a actos vandálicos. Esta solicitud cuenta con el visto bueno de la Sra. Directora General Licda. Rocío Fernández Salazar. Presenta tres cotizaciones.
20/04/2018	₡ 2.615,00	Toma Sobre #112 125/250 V	Marvin Salas Hernández	Compra de toma corriente para el área del almacén para conectar lavadora y secadora, ya que el actual no soporta el voltaje. Presenta una cotización.
09/04/2018	₡ 18.358,40	Disco de metal, disco corte de cemento, enchufe, soldadura, alambre negro, toma doble	Marvin Salas Hernández	Reparación del portón principal de la sede Fabio Góngora, Pavas ya que se cayó y se necesitaba reparar ese mismo día
19/04/2018	₡ 47.445,00	3 sacos de cemento gris, tubos conduit curva conduit, brocha, alambre negro	Marvin Salas Hernández	Se adquieren materiales para la construcción de caseta de seguridad en Pavas ya que es un sector vulnerable a los robos. Presenta una cotización.
20/04/2018	₡ 1.575,23	1 sifón de pared, 2 tornillos, 2 tuercas, 2 arandela plana 1/4	Marvin Salas Hernández	Se compran materiales para la reparación de la parte baja de un tubo en el baño preferencial de discapacitados en el área de boletería



AUDITORIA INTERNA

AI-2020-Inf-02 16

04/05/2018	₡ 110.605,60	20 sacos de cemento gris	No contiene firma	Se adquieren materiales para la construcción de caseta de seguridad en Pavas ya que es un sector vulnerable a los robos. Esta solicitud cuenta con el visto bueno de la Sra Directora General Licda. Rocío Fernández Salazar. Presenta dos cotizaciones.
18/04/2018	₡ 13.672,14	Mecate 12mm, cubo para techo 3/8	Marvin Salas Hernández	Se utilizan para sustituir mecates de los toldos, los cuales se reventaron. Y los cubos para cambio de latas en sede Santo Domingo.
18/05/2018	₡ 70.000,00	Alquiler de mezcladora	Marvin Salas Hernández	Se adquieren materiales para la construcción de caseta de seguridad en Pavas ya que es un sector vulnerable a los robos Mediante oficio SG-157-2018 se justifica la presentación tardía de la liquidación para el 21 de mayo de 2018 debido a que la empresa presentó la factura erróneamente y la volvieron a presentar corregida hasta el día 18 de mayo 2018
10/05/2018	₡ 6.500,00	10 TUBOS DE 1/2, 10 CURVAS DE 1/2	Marvin Salas Hernández	Para dotar de iluminación a la caseta de seguridad en Pavas ya que es un sector vulnerable a los robos
29/05/2018	₡ 92.208,00	Jabón lavaplatos, jabón líquido dispensador bolsa	Marvin Salas Hernández	No existen estos insumos en la bodega por lo que se hace la compra de 5 lavaplatos y 48 bolsas de jabón líquido para manos. Se presentan dos cotizaciones.
01/06/2018	₡ 52.920,36	Alero Poli Café	Marvin Salas Hernández	Compra de alero para proteger las cortinas de aire del mariposario. Presenta dos cotizaciones.
15/06/2018	₡ 33.072,64	Intaco Maxistik 580 lpl 1/4	Marvin Salas Hernández	Se justifica para colocar placa para el escudo azul de ONU que va en la fachada oeste del Museo. Se presenta una cotización
28/05/2018	₡ 3.185,84	2 bisagra guijo platino	Marvin Salas Hernández	Para reemplazar las bisagras del portón de la entrada de la boletería. Se presenta una cotización.



27/06/2018	₡ 11.500,00	2 sellos automáticos, 1 fechador	Marvin Salas Hernández	Se justifica para sellar documentos de alta importancia para uso institucional del área de Servicios Generales. Se presenta una cotización
29/06/2018	₡ 39.941,10	11 bombillos led, 213 conectores 3M resorte	Marvin Salas Hernández	Se adquieren para cambiar bombillos en la Sala de Historia Patria. Se presenta una cotización.
31/05/2018	₡ 30.265,49	Compra de soldadura, sellador, duretan rojo, disco de corte	Marvin Salas Hernández	Se compran materiales para realizar y perfeccionar el techo de la casetilla de guardas. Se presentan dos cotizaciones.
16/08/2018	₡ 250.000,00	Servicio de recolección de basura	Marvin Salas Hernández	Servicio de recolección de basura en las sedes Bella Vista y Pavas. Se recibe 1 cotización mediante correo electrónico Esta solicitud no cuenta con el visto bueno de la Sra. Directora General Licda. Rocío Fernández Salazar. Presenta una cotización.
30/08/2018	₡ 16.750,00	3 sellador duretan blanco, verde (techo), gris	Marvin Salas Hernández	Se solicita el fondo para reparar pared externa (la que mira hacia la avenida segunda) de la sala de temporales ya que se desprendió el repello de esa área
06/10/2018	₡ 33.088,00	Cachera fregadero para cocina	Pablo Soto	Cambio de cachera en la cocina de la sede Santo Domingo. Se presenta una cotización. La Orden de compra se hace el 20 de setiembre de 2018 y se hace la liquidación el 8 de octubre de 2018, No existe justificación del atraso en la liquidación
14/09/2018	₡ 30.283,45	1 cepillo, 4 duretano blanco, tornillos	Pablo Soto	Se requiere para sellar goteras por filtraciones de agua en Historia Natural
21/09/2018	₡ 7.035,40	2 kilos soldadura hilco	Pablo Soto	Compras para ser utilizadas en distintas labores de construcción
20/09/2018	₡ 5.000,00	Servicio afilado de serruchos	Pablo Soto	Servicio de afilado de serruchos



AUDITORIA INTERNA

AI-2020-Inf-02 18

11/10/2018	₡ 9.027,00	2 kilos soldadura , 2 plafón	Pablo Soto	Compra de soldadura para los proyectos que están en construcción
31/10/2018	₡ 115.000,00	Reparación de máquinas de soldar Mille y Master	Pablo Soto	Reparación de dos máquinas de soldar ya que su uso es requerido en las distintas sedes del Museo. El pago se hace mediante facturas N° 383 y 685. Esta solicitud cuenta con el visto bueno de la Sra Directora General Licda. Rocío Fernández Salazar. Presenta una cotización.
06/11/2018	₡ 121.500,00			
26/10/2018	₡ 15.000,00	Compra tubo, unión, tornillos, soldadura	Pablo Soto	Se compran estos materiales debido a que el tubo que abastece con agua al departamento de Historia Natural se quebró.
26/11/2018	₡ 34.100,00	10 unidades cono señalamiento cinta reflectiva PVC 18"	Pablo Soto	Se adquirieron conos los se necesitan como moldes para crear bases para sostener los todos que se usan para actividades de la Institución
27/11/2018	₡ 40.000,00	Destaqueo de tuberías de baños públicos del museo	Pablo Soto	Servicio de destaqueo debido a que las aguas sucias de los baños dela boletería se salieron por un atasco en las tuberías
18/12/2018	₡ 8.663,72	Compra de llave de chorro	Marvin Salas Hernández	Se solicitó contenido presupuestario a la Licda. Cecilia Pineda, jefe del Departamento de Historia Natural para la compra de las llaves.
18/12/2018	₡ 202.000,00	Suministro e instalación de herraje para celosías. Además, suministro e instalación de aluminio y vidrio para ventanas fijas. Todo en aluminio natural vidrio	Marvin Salas Hernández	Se presenta solo una cotización aun cuando el artículo 19 del Reglamento al fondo de caja chica establece que montos superiores a 175.000,0 e inferiores a 300.000,00 requiere de 3 cotizaciones. Esta solicitud cuenta con el visto bueno de la Sra Directora General Licda. Rocío Fernández Salazar. Presenta tres cotizaciones.
21/12/2018	₡ 19.018,00	Escobillas, protector cable, reparación taladro de boleta 24804	Pablo Soto	Reparación de taladro para realizar trabajos de mantenimiento.



	₡ 10.253,00	Revisión de la boleta de reparación 24743	
--	-------------	---	--

Se pudieron observar algunas variaciones en las fechas de la Orden de compra con respecto a la factura y el Comprobante de Caja Chica (liquidación). No obstante, estas variaciones no son significativas en el plazo de liquidación y el monto destinado en cada una de las compras son menores a ₡50.000,00.

Así mismo en cuanto a las compras superiores a ₡100.000,00 se observó que cumplen con los requisitos establecidos en los artículos 3, 4 así como los artículos 19 y 21 del Reglamento al Fondo de Caja Chica.

3.7 Liquidación de los adelantos de Caja Chica

De conformidad con el artículo 21 del Reglamento del Fondo Fijo de Caja Chica del Museo Nacional de Costa Rica, todo adelanto de dinero debe ser liquidado a más tardar el quinto día después de haber sido entregado el dinero efectivo, según lo dicta textualmente:

“Artículo 21.—La liquidación de los adelantos por compras con Fondo de Caja Chica deberá producirse a más tardar el quinto día siguiente al retiro del Pedido de Compra y mostrar que el bien o servicio se recibió satisfactoriamente. En caso en que se liquide en fecha posterior a la autorizada el custodio del fondo y/o el Responsable de su supervisión o quién corresponda, comunicará el asunto al superior jerárquico para que, conforme se indica en el artículo 16 de este Reglamento, se inicie el procedimiento disciplinario que corresponda.”

Para poder comprender a cabalidad este artículo y su cumplimiento se debe relacionar con respecto al artículo sexto del citado Reglamento que dicta:

Artículo 6º—Toda compra de bienes y servicios con Fondos de Caja Chica requieren para su trámite de los formularios: Solicitud de Compra y el Pedido de Compra. La Solicitud de Compra debe ser autorizada por el Jefe de Departamento que solicita el servicio, el cual es responsable de verificar que el material que se pretende adquirir no exista en el almacén del Museo Nacional, donde el Jefe del almacén deberá emitir una constancia indicando lo anterior y el formulario Pedido de Compra debe ser firmado por el Responsable del fondo y la persona que recibe el adelanto.

En la práctica se ha creado una confusión con respecto a los nombres de los documentos dados a los formularios empleados en el proceso, ya que el documento de “pedido de compra” es utilizado en la práctica como “Solicitud de compra” y es el primer documento que se genera en este proceso, el cual debe pasar a aprobación de la jefatura, del jefe del programa o funcionario autorizado, del refrendo de la Proveduría y/o encargado de materiales haciendo constar de que no hay en existencias, así como también del refrendo presupuestario y la aprobación contable.

Una vez cumplidos los requisitos anteriores se presentan en la Tesorería del Museo Nacional junto con las cotizaciones (Si son requeridas dependiendo del monto) y es hasta ese momento que se emite la "Orden de Compra" y entrega el dinero a la persona solicitante.

A continuación, se presentan los documentos utilizados actualmente en el Museo Nacional de Costa Rica:

2019-CC158

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
SOLICITUD DE PEDIDO DE COMPRA
(Fondo Fijo - Caja Chica)

Fecha: 29-11-19 N° Sol. 042-2019

DESCRIPCION DE BIENES Y SERVICIOS A ADQUIRIR SEGÚN COTIZACIONES

Proveedor	Cant.		Costo Unit.	Costo Total
CAMAR SOLUCIONES CR	1	Reposado de sistema de alarma de incendios, diagnostico de cableado, instalación y programación	480.00	\$ 480.00
				S 480.00

OBSERVACIONES: El Sistema de Alarma contra Incendios de la Sala de Historia Paria, desde hace varios meses, ha venido presentando una inconsistencia que provoca falsas alarmas e incendio en los reportes, del panel de control.
Consiste en que el circuito tiene uno de los puntos de cableado obsoleto, lo que hace es que al escanear el sistema rebota la señal, por lo que hace falsas alarmas. Por esta razón se realizaron varias cotizaciones con distintos proveedores con el fin de solucionar esta situación. Hasta el día de ayer se pudo detectar la solución adecuada al problema.

V.B" B" Rocío Fernández
Directora General

DIRECCIÓN GENERAL
MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
CALLE JUAN JOSÉ FREYRE S/N
SAN JOSE, P.R. 10101

JUSTIFICACIÓN:

ES NECESARIO: La reparación del sistema, porque esta inconsistencia puede provocar una mala interpretación de una emergencia de por fuego, alertando y alterando la visita al MNCR.

URGENTE: La reparación es urgente dado al debido orden de la visitación y seguridad de las personas. Además, se trata de la seguridad de las colecciones, ya que el equipo debe operar correctamente.

IMPREDICIBLE: Es prácticamente imposible encontrar el momento en el que un error de este índole totalmente atípico, se pueda presentar en el sistema de alarmas, no es normal que un circuito de enlace se abra, no se cuenta con el disponible para la reparación.

SOLICITA Aprueba JEFE del Programa o Funcionario Autorizado

Programa DAF Nombre L.C. Marvin Salas H.

Nombre Func. Responsable Ewald Quezada Firma y Sello:

Firma: Fecha: 09/02/2019

Cédula: 20100114

TERIALES DE QUE NO HAY EXISTENCIA

Justificación de la no existencia del bien o servicio:

Nombre Lic. Adriana Quezada Firma y Sello:

E FINANCIERO CONTABLE

Revisado por: Aprobado por: Nombre Responsable Ufía. Finanzas

Firma: Museo Nacional de Costa Rica

Encargado de Contabilidad: AREA FINANCIERA CONTABLE

2019 DEC 19 05 DIC 2019

Hora: RECIBIDO

[illegible]



Así las cosas, tenemos que:

Nombre según el Reglamento	Nombre según la práctica	Uso
Solicitud de compra	Solicitud de Pedido de compra	Documento inicial con la autorización de la jefatura y constancias de que no hay existencias, autorización de Presupuesto y Contabilidad
Pedido de compra	Orden de compra	Autorización para realizar la compra y entrega del dinero

Nótese con la redacción de los artículos 6 y 21 supracitados, que, en la mayoría de los casos, si se aplica literalmente la transcripción los cinco días para liquidar el adelanto, estos se pueden cumplir incluso antes de la entrega del dinero en efectivo, lo que lo hace inaplicable y/o llama a la confusión ya que en la práctica el momento en que empieza a correr el plazo para hacer efectiva la liquidación debería ser a partir de la Orden de Compra y no del "Pedido de Compra".

4. CONCLUSIONES

De la Evaluación realizada se pudo comprobar que, en términos generales, el uso de la Caja Chica por parte del Licenciado Walter Alvarado Bonilla y las autorizaciones dadas por el Licenciado Marvin Salas Hernández se justifican dentro de las labores de la Sección de Servicios Generales del Departamento de Administración y Finanzas, así como también se desarrolló apegado a las disposiciones normativas.

Existen algunos incumplimientos menores al Reglamento del Fondo Fijo de Caja Chica del Museo Nacional de Costa Rica, sin embargo, sería mayor el costo que el beneficio iniciar un Procedimiento Administrativo.



5. RECOMENDACIONES

De conformidad con lo expuesto en el presente informe de Auditoría, se recomienda a la Junta Administrativa:

- 5.1 Desestimar el inicio de una investigación preliminar y/o procedimiento administrativo de los hallazgos encontrados por razones de costo – beneficio. **(AI-2020-Inf-02-1)**
- 5.2 Girar las órdenes respectivas tanto a la Jefatura del Departamento de Administración y Finanzas, así como a la encargada directa del Fondo Fijo de Caja Chica, de velar porque todos los trámites se realicen en estricto apego a la normativa vigente. **(AI-2020-Inf-02-2)**
- 5.3 Girar las órdenes respectivas a todas las Jefaturas de Departamento y Programa de Museos Regionales del Museo Nacional de Costa Rica sobre la exclusividad del uso de la Caja Chica según lo establece Reglamento del Fondo Fijo de Caja Chica del Museo Nacional de Costa Rica. **(AI-2020-Inf-02-3)**
- 5.4 Solicitar a la Jefatura del Departamento de Administración y Finanzas que elabore y someta a aprobación de la Junta Administrativa una propuesta actualizada, moderna y acorde a las necesidades del Museo Nacional de Costa Rica, de un Reglamento para la Caja Chica institucional y las Cajas Chicas Auxiliares, así como también dentro del mismo reglamento incluir la regulación de los Fondos Fijos de Boletería que por su naturaleza requieren un trato diferente. **(AI-2020-Inf-02-4)**
- 5.5 De ser acogida la recomendación 5.4 (AI-2020-Inf-02-4), una vez aprobada la nueva propuesta de Reglamento de Cajas Chicas y Fondos Fijos de Boletería, someterlo a los trámites respectivos. **(AI-2020-Inf-02-5)**



6. 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.

Como parte del procedimiento de Auditoría y por respeto a la investidura de los funcionarios que aportaron su criterio profesional en el Órgano de Investigación Preliminar y que accedieron a reunirse con los auditores al inicio del estudio, el día 1 de Julio de 2020 nuevamente nos congregamos para compartir en términos generales los resultados finales del estudio.

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 COLABORADOR