INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

AI-2022-Inf-07

EVALUACIÓN FINANCIERA DE LA OPERACIÓN EN LA SEDE DEL DIQUÍS – FINCA SEIS

Órgano al que se dirige el informe:
Lic. Ifigenia Quintanilla J.
DIRECTORA GENERAL

Noviembre 2022

PRESENTACIÓN

Este documento comprende los resultados finales de la evaluación financiera de operación en la Sede del Diquís – Finca Seis.

El estudio comprende la evaluación de riesgos, sistema de control interno y la 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.

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

SINOPSIS DE LA EVALUACIÓN

De conformidad con la evaluación del procedimiento para el cobro de los derechos de ingreso a la Sede del Diquís – Finca Seis se pudo comprobar que:

EVALUACIÓN DE RIESGOS

La actividad cuenta con un riesgo bajo, elevándose muy ligeramente en pocos momentos cuando no se tiene acceso al sistema de facturación POS y se debe utilizar el sistema manual.

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 y medidas de contingencia.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

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

MESES EVALUADOS Y RESULTADOS

SISTEMA DE FACTURACIÓN

Este sistema es un poco lento y con procesos que implican varios pasos, lo que ocasiona ciertos inconvenientes cuando el flujo de visitantes es continuo.

INDICE

1. OBJETIVO 5

2. ALCANCE Y LIMITACIONES 5

3. METODOLOGÍA 5

4. HALLAZGOS 6
4.1. EVALUACIÓN DE RIESGOS 6
4.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO 6
4.3. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS 7
4.4. SISTEMA DE FACTURACIÓN 8

5. CONCLUSIONES 8

6. RECOMENDACIONES 9

7. DISPOSICIONES FINALES 9

.

INFORME DE AUDITORÍA Interna
Ai-2022-Inf-07

EVALUACIÓN FINANCIERA DE LA OPERACIÓN EN LA SEDE DEL DIQUÍS – FINCA SEIS

1. OBJETIVO

Evaluar los riesgos, el sistema de control interno y la 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.

2. ALCANCE Y LIMITACIONES

El estudio se delimita a evaluar la operación financiera relacionada al proceso cobro de los derechos de visita al Museo y Sitio Arqueológico en Finca Seis – Palmar Sur del Cantón de Osa.

3. METODOLOGÍA

Se evalúa en un 100% las operaciones de los meses de más afluencia de visitantes:

→ Enero
→ Febrero
→ Abril
→ Julio

Para efectos del estudio de Auditoría se obtuvo la información de ventas del módulo POS del Sistema BOS desde el perfil de Auditor, ésta se cotejó con los registros de cierre diario en los términos de:

→ Existencia del documento
→ Firmas
→ Exactitud de 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
→ Registros contables en el sistema BOS

4. HALLAZGOS

En esta sección se incluyen los hechos más relevantes observados y comprobados durante el estudio de Auditoría.

4.1. EVALUACIÓN DE RIESGOS

De conformidad con la evaluación del procedimiento para el cobro de los derechos de ingreso a la Sede del Diquís – Finca Seis, se pudo comprobar que la actividad cuenta con un riesgo bajo, elevándose muy ligeramente en pocos momentos cuando no se tiene acceso al sistema de facturación POS y se debe utilizar el sistema manual.

4.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El sistema de Control interno para la operación de cobro de derechos de ingreso a la Sede del Diquís – Finca Seis es confiable en cuanto a división de funciones incompatibles, fiscalización, registros de venta, registros contables, documentación que respalde todas las operaciones, depósitos y medidas de contingencia.

4.3. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS

Para efectos de la Auditoría se evaluaron los meses de más afluencia de visitantes tanto nacionales como extranjeros, a saber:

→ Enero (Vacaciones de verano)

→ Febrero (Vacaciones de verano)

→ Abril (Semana Santa)

→ Julio (Vacaciones de medio período)

Al examinar el 100% de las operaciones financieras se comprobó:

→ La confiabilidad de todas ellas,

→ La exactitud en los comprobantes de cierre,

→ Todas las firmas son acordes y completas,

→ Los depósitos bancarios se hicieron por los montos exactos más los sobrantes por redondeo por efectos del tipo de cambio cuando se paga en efectivo, los cuales fueron debidamente reportados en los documentos respectivos

MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD, MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO DE DIRECCIÓN GENERAL, CENTRO DE VISITANTES SITIO MUSEO FINCA 6
CONSOLIDADO DE CIERRES DIARIO ENE-03-2022

FECHA DEL CIERRE	Folio	Total ingreso efectivo ¢	Total ingreso efectivo $	Total ingreso datáfono ¢	Total ingreso datáfono $	Sobrante por T/C en ¢	Sobrante por T/C en $
lunes, 17 de enero de 2022	0000017	¢0,00	$0,00	¢0,00	$0,00	¢0,00	$0,00
martes, 18 de enero de 2022	0000018	¢0,00	$0,00	¢19 405,68	$103,00	¢0,00	$0,00
miércoles, 19 de enero de 2022	0000019	¢0,00	$0,00	¢13 398,12	$21,00	¢0,00	$0,00
jueves, 20 de enero de 2022	0000020	¢0,00	$0,00	¢4 500,00	$84,00	¢0,00	$0,00
viernes, 21 de enero de 2022	0000021	¢0,00	$0,00	¢14 931,30	$189,00	¢0,00	$0,00
sábado, 22 de enero de 2022	0000022	¢0,00	$0,00	¢30 000,00	$56,00	¢0,00	$0,00
domingo, 23 de enero de 2022	0000023	¢0,00	$0,00	¢0,00	$14,00	¢0,00	$0,00
lunes, 24 de enero de 2022	0000024	¢0,00	$0,00	¢0,00	$0,00	¢0,00	$0,00
TOTALES		¢0,00	$0,00	¢82 235,10	$467,00	¢0,00	$0,00

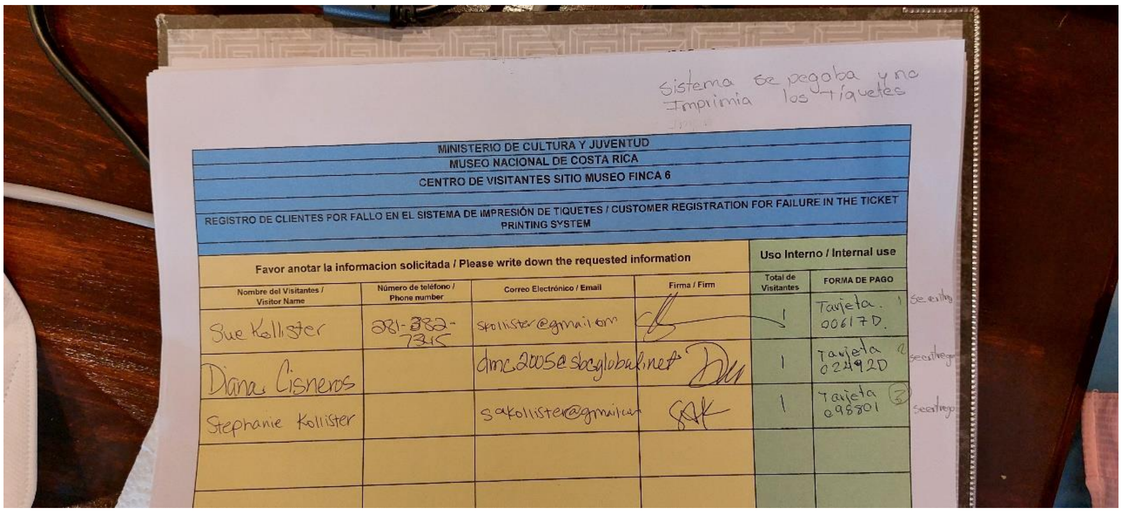
FECHA DE DEPÓSITO	N° de depósito en ¢	-	Monto del depósito en ¢	¢0,00	Donaciones	¢0,00	$0,00
lunes, 24 de enero de 2022	N° de depósito en $	-	Monto del depósito en $	$0,00	Verificador	¢0,00	$0,00

DETALLE DE FACTURAS EMITIDAS

VENTA DE FACTURAS	3079 (NUMERACIÓN INICIAL)	3123 (NUMERACIÓN FINAL)	TIPO DE CAMBIO DEL DÍA	640,25
			FACT. NULAS:	-

→ Registros en los sistemas digitales de venta y contables son correctos

→ Para los eventos en los que no se tuvo conexión inmediata con el sistema de facturación, se entregaron tiquetes preimpresos (Del sistema antiguo) y tan pronto se tuvo acceso al programa fueron incluidos.
Este sistema de contingencia se complementa con el registro y la firma de las personas que ingresan mediante esta modalidad según se comprueba a continuación:


sistema se pegaba y no Imprimia los tiquetes

MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD
MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
CENTRO DE VISITANTES SITIO MUSEO FINCA 6

REGISTRO DE CLIENTES POR FALLO EN EL SISTEMA DE IMPRESIÓN DE TIQUETES / CUSTOMER REGISTRATION FOR FAILURE IN THE TICKET PRINTING SYSTEM

Favor anotar la informacion 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
Sue Kollister	281-382-7315	skollister@gmail.com	[firma]	1	Tarjeta. 00617D.
Diana Cisneros		dmc2005e sbcglobal.net	[firma]	1	Tarjeta 024920
Stephanie Kollister		sakollister@gmail.com	[firma]	1	Tarjeta 098801

4.4. SISTEMA DE FACTURACIÓN

Este sistema es un poco lento y con procesos que implican varios pasos, lo que ocasiona ciertos inconvenientes cuando el flujo de visitantes es continuo.

5. CONCLUSIONES

Los riesgos en el proceso de la operación financiera de cobro, depósito y registro de los derechos de visita al Museo y Sitio Arqueológico en Finca Seis – Palmar Sur del Cantón de Osa son bajos y el sistema de control interno es confiable, así como los registros contables.

Es importante analizar la posibilidad de adecuar (Modernizar) el sistema de facturación con formularios más ágiles y amistosos para agilizar el flujo de visitantes.

6. RECOMENDACIONES

De conformidad con lo expuesto en el presente informe se recomienda a la Directora General:

→ Solicitar a la Jefatura del Departamento de Administración y Finanzas que en conjunto con la Jefatura de la unidad de TI, analicen las diferentes alternativas con el proveedor del servicio, para determinar la posibilidad de actualizar el formulario de facturación del módulo POS del sistema BOS, a fin de realizarlo operativamente más amigable y ágil de tal manera que permita mayor fluidez en el ingreso de visitantes. **(AI-2022-Inf-07-1)**

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).

El resultado del presente informe fue expuesto al Lic. Jeison Bartels – Administrador de la Sede del Diquís – Finca Seis, el día 11 de Noviembre de 2022.

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 R. FREDDY ANTONIO GUTIERREZ ROJAS (FIRMA) 2022.11.11 14:30:20 -06'00'

Lic. Freddy Ant. Gutiérrez Rojas
AUDITOR INTERNO