



AUDITORIA INTERNA

INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2017

ORGANO AL CUAL SE DIRIGE EL INFORME
Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica

ENERO 2018



PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo N° 44 del Decreto Ejecutivo N° 34424 - Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica, publicado en la Gaceta N° 87 del 7 de Mayo de 2008, se procede a rendir el informe de labores del año 2017.



ÍNDICE

1.- Concepto de Auditoría Interna.	4
10.- Recurso Humano disponible	11
11.- Anexos	11
12.- Disposiciones Finales	11
2.- Nivel Jerárquico de la Auditoría Interna	4
3.- Marco Jurídico	4
4.- Misión de la Auditoría Interna.	5
5.- Objetivos de la Auditoría Interna.	5
6.- Ámbito de competencia de la Auditoría Interna.	5
7.- Proceso de fiscalización	6
8.- Rendición de cuentas 2017	7
8.1.- Proceso de Aseguramiento	8
8.2.- Proceso de asesoría y advertencia:	8
8.3.- Proceso de Denuncias	9
8.4.- Otros servicios de Auditoría	9
9- Evaluaciones en proceso	11



1.- Concepto de Auditoría Interna.

La auditoría interna es la actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al Museo Nacional, puesto que se crea para validar y mejorar el cumplimiento y la suficiencia del sistema de control interno, como base para prestar un servicio constructivo y de protección a la administración, aportando valor agregado a la administración en materia de riesgos, controles y procesos de dirección. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección.

En el Museo Nacional, la auditoría interna proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto de la administración, se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las prácticas sanas. **(Artículo 3 del Decreto Ejecutivo N° 34424)**

2.- Nivel Jerárquico de la Auditoría Interna

A nivel jerárquico la Auditoría Interna depende del Superior Jerarca, correspondiendo en este caso a la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica.

3.- Marco Jurídico

La Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica se regulará de acuerdo a la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República (N° 7428), Ley General de Control Interno (N° 8292), Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública (N° 8422), las disposiciones o normas emitidas por la Junta Administrativa de la Institución, por el presente Reglamento, por las disposiciones, normas, procedimientos y otros preceptos emitidos o que en el futuro emita la Contraloría en el ámbito de su competencia, y que, de manera general, están contenidos en las “Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna” y en el “Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”, por las disposiciones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y del Instituto de Auditores Internos en lo que sea aplicable y cuando proceda por las Normas Internacionales de Auditoría. **(Artículo 7 del Decreto Ejecutivo N° 34424)**



4.- Misión de la Auditoría Interna.

La Auditoría Interna es una unidad técnica independiente y especializada, que dentro de la Institución forma parte integral del Sistema Nacional de Fiscalización y Control, mediante la presentación de información precisa y oportuna, así como una visión futurista, objetiva, ética e integral, contribuye positiva y constructivamente en el logro de los objetivos del Museo Nacional, promoviendo el desarrollo mediante la protección de la Hacienda Pública, el fortalecimiento del Sistema de Control Interno y agregando valor. **(Artículo 9 del Decreto Ejecutivo N° 34424)**

5.- Objetivos de la Auditoría Interna.

La Auditoría Interna es un elemento orgánico, integral y vital del sistema de control interno del Museo. Su valor agregado consiste en prestar un servicio profesional de asesoría constructiva y de protección al Museo Nacional en materia de su competencia, proporcionándole de manera oportuna información, análisis y recomendaciones pertinentes, para que alcance sus metas y objetivos, manteniendo los principios básicos del control interno:

- a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- b) Exigir confiabilidad y oportunidad en la información.
- c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.
- d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico. **(Artículo 7 del Decreto Ejecutivo N° 34424)**

6.- Ámbito de competencia de la Auditoría Interna.

En el marco de la competencia definida en la Ley General de Control Interno, la Auditoría Interna cumplirá su función en relación con los fondos públicos sujetos al ámbito de competencia del Museo, incluyendo los Museos Regionales beneficiarios o que se encuentren bajo su administración, convenios de Cooperación que firme el Museo Nacional con otras entidades Públicas, Privadas o Municipales, fideicomisos, fondos especiales y otros de naturaleza similar, o sobre fondos y actividades privadas de acuerdo con los artículos 5° y 6° de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el tanto éstos se originen en transferencias efectuadas por componentes dentro de la competencia del Museo.



La Auditoría Interna llevará un registro detallado de los Órganos sujetos al ámbito de su competencia, el cual deberá de ser actualizado durante el mes de octubre de cada año.

Esa función podrá ejercerla directamente y por medio de la contratación de auditores externos. **(Artículo 11 del Decreto Ejecutivo N° 34424)**

7.- Proceso de fiscalización

De conformidad con el citado Decreto Ejecutivo N° 34424, el proceso de fiscalización superior en el Museo Nacional de Costa Rica se compone de los siguientes subprocesos de:

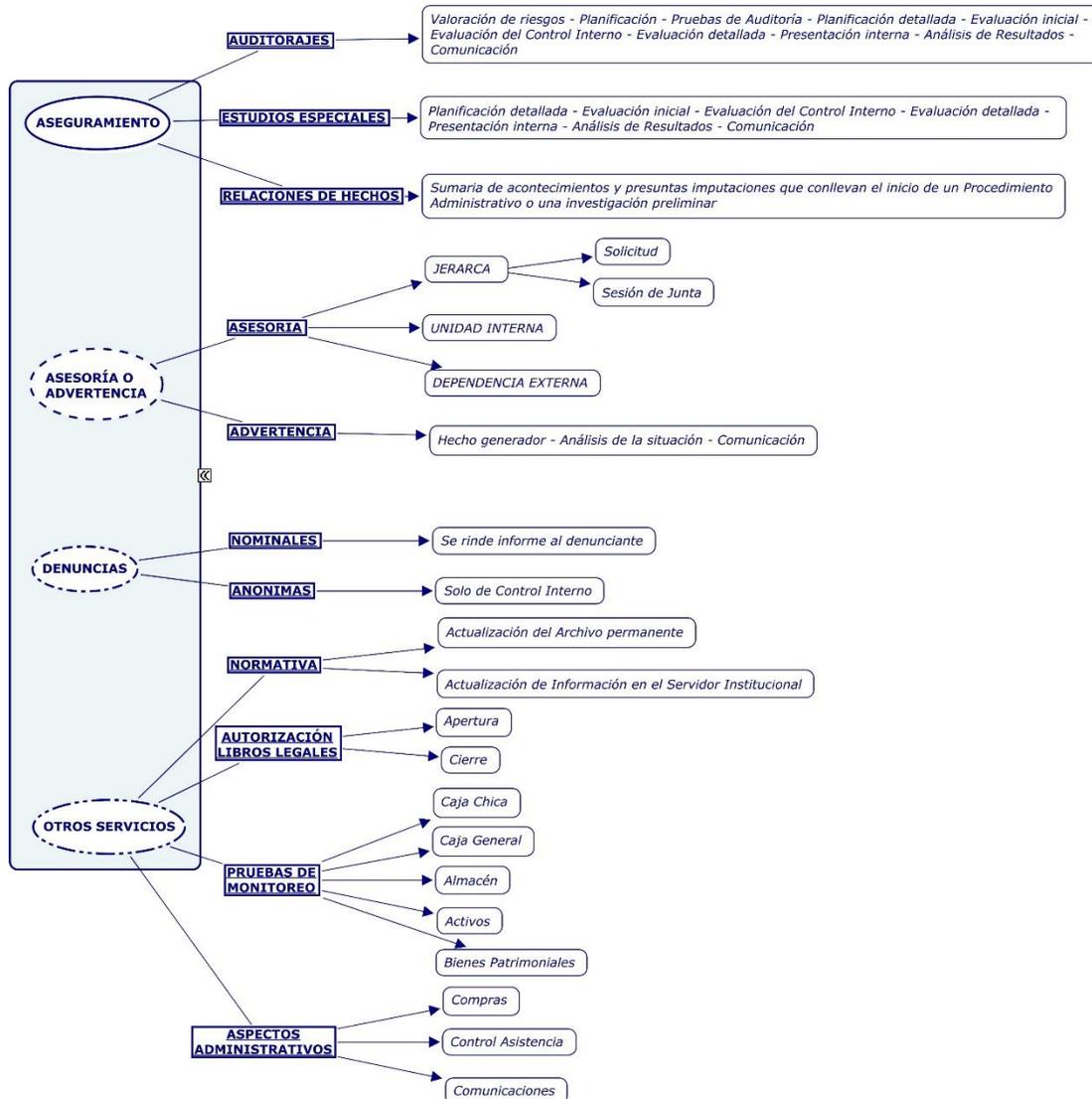
- ↳ Aseguramiento
 - Auditorajes
 - Estudios Especiales
 - Relaciones de Hechos

- ↳ Advertencia o asesoría
 - Asesoría al Jefe
 - Asesoría Unidad interna
 - Asesoría dependencia externa
 - Advertencia

- ↳ Denuncia
 - Denuncia nominal
 - Denuncia anónima

- ↳ Otros servicios o actividades
 - Revisión y actualización normativa jurídica
 - Autorización y cierre de libros legales
 - Pruebas de monitoreo
 - Gestiones Administrativas

Gráficamente el proceso se determina de la siguiente forma:



8.- Rendición de cuentas 2017

Durante este año se realizaron las siguientes evaluaciones y actividades:



8.1.- Proceso de Aseguramiento

- ↳ Informes de aseguramiento:
 - Evaluación de contrataciones de la cuenta presupuestaria de Servicios de Gestión y Apoyo
 - Evaluación sobre el registro en el sistema Control Pas de la empresa que brinda el servicio de vigilancia privada en las sedes del Museo Nacional de Costa Rica
 - Denuncia anónima sobre supuesto cobro de tiempo extraordinario en período de lactancia
 - Denuncia por incumplimiento en el registro de marca de jornales en sedes de Santo Domingo y Pavas
 - Denuncia por presunción de apoderamiento ilícito de terreno por parte de un tercero en la propiedad del Museo Nacional de Costa Rica denominado "Sitio Grijalba"

- ↳ Informes de aseguramiento en proceso de emisión
 - Evaluación del proceso de venta de servicios en la Sede Finca Seis
 - Evaluación del pago de incentivos profesionales a funcionarios del Museo Nacional de Costa Rica

- ↳ Actividades de Aseguramiento realizadas
 - Autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna

- ↳ Relaciones de Hechos
 - Denuncia anónima sobre supuesto cobro de tiempo extraordinario en período de lactancia

8.2.- Proceso de asesoría y advertencia:

- ↳ Informes de Asesoría
 - Asesoría sobre la unificación de uso de sistema BOS para registros contables con el programa del Ministerio de Cultura y Juventud y la entrega de licencias
 - Asesoría sobre consulta del Órgano Colegiado a la Procuraduría General de la República sobre la definición del término "plaza vacante"



- Asesoría sobre la desconcentración del Museo Nacional de Costa Rica en políticas y disposiciones del Ministerio de Cultura y Juventud para la unificación del uso del sistema BOS para registros contables
 - Pago de horas extraordinarias por trabajo fuera de la jornada laboral después de un curso de capacitación debidamente autorizado
 - Asesorías verbales a través de todo el año a las diferentes dependencias del Museo Nacional de Costa Rica
- ↳ Informes de Advertencia
- Atraso en el registro de Asientos de Diario en Libro Legal
 - Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos Humanos

8.3.- Proceso de Denuncias

- ↳ Se atendieron cinco denuncias, a tres se les dio trámite y dos se archivaron por improcedentes o falta de pruebas

8.4.- Otros servicios de Auditoría

- ↳ Equipo Auditores Internos del Sector Cultura y Juventud
- A partir del mes de Marzo, se mantuvieron reuniones semanales con los Auditores Internos del Sector Cultura y Juventud los días Martes
 - En conjunto con los Auditores Internos del Sector Cultura y Juventud, se emitió el Manual de Normas Técnicas para la autorización y cierre de Libros Legales Digitales
 - Se realizó un proceso de divulgación del Manual de Normas Técnicas para la autorización y cierre de Libros Legales Digitales ante la Contraloría General de la República.



→ Se realizó un proceso de divulgación del Manual de Normas Técnicas para la autorización y cierre de Libros Legales Digitales ante la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica, el área Financiero Contable y ante los administradores, Jefes Financieros y contadores del Ministerio de Cultura y Juventud y sus Entes Adscritos.

↳ Normativa Jurídica

→ Se revisaron 255 Gacetas digitales y se extrajo la información relacionada con el quehacer institucional
→ Se revisaron 255 Boletines Judiciales digitales y se extrajo la información relacionada con el quehacer institucional
→ Se revisaron 316 Alcances digitales a la Gaceta y se extrajo la información relacionada con el quehacer institucional

↳ Trámites de Libros Legales

→ Se realizaron siete trámites relacionados con la apertura y cierre de Libros de Actas de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica
→ Se realizaron ocho trámites relacionados con Libros Contables
→ Se realizaron cuatro trámites relacionados con la apertura y cierre de Libros de Actas de la Comisión Arqueológica Nacional
→ Se realizó la apertura del Libro de Actas de la Comisión de Salud Ocupacional Institucional
→ Se realizó el cierre del Libro de Actas de la Comisión Institucional de Selección y Eliminación de Documentos
→ Se realizó la apertura del Libro de Actas del Comité Institucional de Selección y Eliminación de Documentos

↳ Pruebas de monitoreo

→ Se realizaron arquezos de boletería, arquezos de tiquetes, arquezos de fondos de efectivo y arquezos de suministros en la sede del Museo Nacional de Costa Rica en Finca Seis



9- Evaluaciones en proceso

- ↳ Evaluación de Riesgo de los procesos de registro de colecciones Patrimoniales
- ↳ Evaluación de riesgo de los procesos evaluación y rescate arqueológico

10.- Recurso Humano disponible

- ↳ Sra. Flor Vargas – Secretaria (Medio tiempo – compartida con la Junta Administrativa)
- ↳ Lic. Julio Madriz Fallas – Auditor Asistente
- ↳ Lic. Freddy Ant. Gutiérrez – Auditor Interno

11.- Anexos

- ↳ Anexo N° 1 – Recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna
- ↳ Anexo N° 2 – Detalle de trámites de Libros Legales

12.- Disposiciones Finales

Todos los documentos probatorios se encuentran en los expedientes digitales de la Auditoría Interna.

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



Anexo N° 1 – Recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna

Museo Nacional de Costa Rica



REGISTRO DE RECOMENDACIONES

No. Informe **AI-2017-Ad-01**Mes Informe EneroAño Informe 2017Identificador Informe ContabilidadTipo Informe Advertencia

Título Informe

Atraso en el registro de Asientos de Diario en Libro LegalNo. Recomendación **AI-2017-Ad-01-1**

Órgano Responsable

Jefatura Administración y Finanzas

Recomendación

Girar las órdenes respectivas para que en el menor tiempo prudencial posible se actualicen los registros contables en los Libros Legales.

SEGUIMIENTO

Fecha Seguimiento _____

Documento Seguimiento _____

Estado Actual



Ejecutado



En Trámite



Pendiente

Comentario



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-Ad-01	Atraso en el registro de Asientos de Diario en Libro Legal	Contabilidad	Advertencia	AI-2017-Ad-01-1	Girar las órdenes respectivas para que en el menor tiempo prudencial posible se actualicen los registros contables en los Libros Legales.
AI-2017-Ad-01	Atraso en el registro de Asientos de Diario en Libro Legal	Contabilidad	Advertencia	AI-2017-Ad-01-2	Conciliar los registros contables de los Libros Legales con los Estados Financieros emitidos por el sistema de información computadorizado
AI-2017-Ad-01	Atraso en el registro de Asientos de Diario en Libro Legal	Contabilidad	Advertencia	AI-2017-Ad-01-3	Iniciar un proceso de consulta a lo interno del Departamento para determinar los motivos, justificaciones y responsabilidades del atraso de los registros contables en los Libros Legales.
AI-2017-Ad-01	Atraso en el registro de Asientos de Diario en Libro Legal	Contabilidad	Advertencia	AI-2017-Ad-01-4	Tomar todas las medidas respectivas a fin de evitar que se vuelvan a presentar retrasos en la anotación de los registros contables en los Libros Legales.
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-1	Suspender de inmediato la exposición de la información expuesta en la página web institucional: http://www.museocostarica.go.cr en lo que respecta a las categorías salariales y ubicación de puestos ya que contienen información errónea y pone en riesgo la imagen del Museo.
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-1	Suspender de inmediato la exposición de la información expuesta en la página web institucional: http://www.museocostarica.go.cr en lo que respecta a las categorías salariales y ubicación de puestos ya que contienen información errónea y pone en riesgo la imagen del Museo.
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-1	Suspender de inmediato la exposición de la información expuesta en la página web institucional: http://www.museocostarica.go.cr en lo que respecta a las categorías salariales y ubicación de puestos ya que contienen información errónea y pone en riesgo la imagen del Museo.



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-2	Solicitar a la Sección de Recursos Humanos la elaboración de la información correcta que requiere el Decreto Ejecutivo N° 40200.
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-2	Solicitar a la Sección de Recursos Humanos la elaboración de la información correcta que requiere el Decreto Ejecutivo N° 40200.
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-3	Una vez revisada y aprobada la información sobre las categorías salariales y ubicación de puestos, subir la información a la sección de transparencia expuesta en la página web institucional: http://www.museocostarica.go.cr
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-3	Una vez revisada y aprobada la información sobre las categorías salariales y ubicación de puestos, subir la información a la sección de transparencia expuesta en la página web institucional: http://www.museocostarica.go.cr



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-3	Una vez revisada y aprobada la información sobre las categorías salariales y ubicación de puestos, subir la información a la sección de transparencia expuesta en la página web institucional: http://www.museocostarica.go.cr
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-4	Solicitar un informe a la Sección o unidad responsable de suministrar la información errónea que puso en riesgo la imagen institucional y tomar las decisiones correspondientes.
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-4	Solicitar un informe a la Sección o unidad responsable de suministrar la información errónea que puso en riesgo la imagen institucional y tomar las decisiones correspondientes.
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-5	Iniciar un proceso de revisión de toda la información de transparencia expuesta en la página web institucional: http://www.museocostarica.go.cr por parte de cada uno de los actores generadores de la información.



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-Ad-02	Advertencia sobre información errónea expuesta en la Sección de Transparencia Institucional en la página web del Museo Nacional de Costa Rica - Recursos	Información y Divulgación	Advertencia	AI-2017-Ad-02-5	Iniciar un proceso de revisión de toda la información de transparencia expuesta en la página web institucional: http://www.museocostarica.go.cr por parte de cada uno de los actores generadores de la información.
AI-2017-As-01	Asesoría sobre la unificación de uso de sistema BOS para registros contables con el programa del Ministerio de Cultura y Juventud y la entrega de licencias	Tecnología de Información	Asesoría	AI-2017-As-01-1	Evaluar los efectos que está teniendo y pueda tener sobre la gestión Financiero – Contable uso del sistema, almacenamiento y administración de los registros contables con el Ministerio de Cultura y Juventud y proponer al Jerarca su continuidad, implantación mixta o descartar el proceso de unificación en el uso, administración y almacenamiento de registros contables
AI-2017-As-01	Asesoría sobre la unificación de uso de sistema BOS para registros contables con el programa del Ministerio de Cultura y Juventud y la entrega de licencias	Tecnología de Información	Asesoría	AI-2017-As-01-2	Solicitar al Ministerio de Cultura y Juventud los documentos sobre la evaluación de las pruebas realizadas de soporte, almacenamiento y comunicación del sistema BOS con uso de alto tránsito por parte del Ministerio de Cultura y Juventud y sus programas y Órganos Adscritos.
AI-2017-As-02	Asesoría sobre consulta del Órgano Colegiado a la Procuraduría General de la República sobre la definición del término "plaza vacante"	Recursos Humanos	Asesoría	AI-2017-As-02-1	De conformidad con lo analizado en la sección anterior, esta Auditoría recomienda a la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica desestimar la consulta a la Procuraduría General de la República.
AI-2017-As-02	Asesoría sobre consulta del Órgano Colegiado a la Procuraduría General de la República sobre la definición del término "plaza vacante"	Recursos Humanos	Asesoría	AI-2017-As-02-2	Es también recomendación de esta Auditoría el considerar que por especialización de la materia, de existir otro aspecto a consultar externamente se realice a Presupuesto Nacional por asignación de competencia.



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-As-03	Asesoría sobre la desconcentración del Museo Nacional de Costa Rica en políticas y disposiciones del Ministerio de Cultura y Juventud para la unificación del uso del sistema BOS para registros	Desconcentración Institucional	Asesoría	AI-2017-As-03-1	Instar y justificar ante la señora Ministra de Cultura y Juventud sobre la desvinculación del Museo Nacional de Costa Rica del concurso de contratación 2016CD-000231-0008000001 y la implementación, por cuanto la Institución ya posee ese mismo sistema contable lo que ocasionaría doble inversión de recursos públicos, así como por el riesgo que conlleva el proceso de puesta en marcha tal y como se realiza actualmente, amén de la desconcentración que se posee.
AI-2017-As-03	Asesoría sobre la desconcentración del Museo Nacional de Costa Rica en políticas y disposiciones del Ministerio de Cultura y Juventud para la unificación del uso del sistema BOS para registros	Desconcentración Institucional	Asesoría	AI-2017-As-03-2	De continuar la duda en el Ministerio de Cultura y Juventud sobre la desconcentración del Museo Nacional de Costa Rica en el tema del sistema contable, someter nuevamente el tema ante la Contraloría General de la República.
AI-2017-As-03	Asesoría sobre la desconcentración del Museo Nacional de Costa Rica en políticas y disposiciones del Ministerio de Cultura y Juventud para la unificación del uso del sistema BOS para registros	Desconcentración Institucional	Asesoría	AI-2017-As-03-3	De continuar el Ministerio de Cultura y Juventud con la imposición del uso del sistema contable BOS contratado mediante el proceso 2016CD-000231-0008000001 y la implementación tal y como está actualmente, elevar la consulta a la Contraloría General de la República solicitando criterio sobre la obligatoriedad del Museo Nacional de acogerse a este proceso contractual tomando en cuenta que la Institución ya lo posee.



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-As-03	Asesoría sobre la desconcentración del Museo Nacional de Costa Rica en políticas y disposiciones del Ministerio de Cultura y Juventud para la unificación del uso del sistema BOS para registros	Desconcentración Institucional	Asesoría	AI-2017-As-03-4	De continuar la empresa TecApro en negarse a brindar servicio de soporte al Museo Nacional de Costa Rica por el sistema contable contratado directamente, elevar la denuncia ante las instancias correspondientes.
AI-2017-As-04	Pago de horas extraordinarias por trabajo fuera de la jornada laboral después de un curso de capacitación debidamente autorizado	Recursos Humanos	Asesoría	AI-2017-As-04-1	Es criterio de ésta Auditoría Interna que, si la solicitud de pago de tiempo extraordinario cumple con los requisitos y disposiciones de control interno para el uso efectivo de fondos públicos en el pago de tiempo extraordinario, es factible pagarle las horas extras laboradas a un (una) funcionario (a) que luego de participar en un curso de capacitación debidamente autorizado por la institución dentro de la jornada laboral y luego de ésta regresa a trabajar con justificación en el inciso a del artículo 28 del Decreto Ejecutivo N° 35315-C Reglamento para la Autorización y Pago de Jornada Laboral Extraordinaria en el Museo Nacional de Costa Rica, lo anterior
AI-2017-As-04	Pago de horas extraordinarias por trabajo fuera de la jornada laboral después de un curso de capacitación	Recursos Humanos	Asesoría	AI-2017-As-04-2	Se recomienda además someter a revisión de actualización el Decreto Ejecutivo N° 35315-C Reglamento para la Autorización y Pago de Jornada Laboral Extraordinaria en el Museo Nacional de Costa Rica.



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-Inf-01	Evaluación de contrataciones de la cuenta presupuestaria de Servicios de Gestión y Apoyo	Contratación Administrativa	Aseguramiento	AI-2017-Inf-01-1	Girar las disposiciones pertinentes a las jefaturas de departamento, jefatura de programa Museos Regionales, jefaturas de las unidades administrativas dependientes de la Dirección General, administrador Sede Museo Nacional de Costa Rica en Finca Seis y Proveeduría Institucional, para que en futuras contrataciones los funcionarios encargados o coordinadores responsables de la parte técnica en la contratación, utilicen los canales de comunicación formales cuando existan diferencias de criterio en el desarrollo de del
AI-2017-Inf-01	Evaluación de contrataciones de la cuenta presupuestaria de Servicios de Gestión y Apoyo	Contratación Administrativa	Aseguramiento	AI-2017-Inf-01-2	Girar las disposiciones pertinentes a las jefaturas de departamento, jefatura de programa Museos Regionales, jefaturas de las unidades administrativas dependientes de la Dirección General, administrador Sede Museo Nacional de Costa Rica en Finca Seis y Proveeduría Institucional, para que en todas las contrataciones los funcionarios encargados o coordinadores responsables de la parte técnica definan en forma clara, completa y debidamente sustentadas las especificaciones técnicas del objeto contractual, de manera
AI-2017-Inf-02	Evaluación sobre el registro en el sistema Control Pas de la empresa que brinda el servicio de vigilancia privada en las sedes del Museo Nacional de Costa Rica	Seguridad y Vigilancia	Aseguramiento	AI-2017-Inf-02-1	Establecer un sistema de comunicación con la Empresa Consorcio de Comunicación y Seguridad Sociedad Anónima para que se le permita al funcionario responsable del Museo Nacional de Costa Rica que tiene a cargo la supervisión del contrato avalar de previo todo cambio de personal que se realice.
AI-2017-Inf-02	Evaluación sobre el registro en el sistema Control Pas de la empresa que brinda el servicio de vigilancia privada en las sedes del Museo Nacional de Costa Rica	Seguridad y Vigilancia	Aseguramiento	AI-2017-Inf-02-2	Ampliar la recomendación anterior (AI-2017-Inf-02-1) para que en lo sucesivo se aplique a contratistas adjudicados.



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-Inf-02	Evaluación sobre el registro en el sistema Control Pas de la empresa que brinda el servicio de vigilancia privada en las sedes del Museo Nacional de Costa Rica	Seguridad y Vigilancia	Aseguramiento	AI-2017-Inf-02-3	Girar las órdenes respectivas al funcionario del Museo Nacional de Costa Rica responsable de supervisar el contrato con la Empresa Consorcio de Comunicación y Seguridad Sociedad Anónima para que cada vez que se asigne un agente de seguridad y vigilancia en alguna de las sedes de la Institución, verifique en el sistema CONROLPAS del Ministerio de Seguridad Pública si éste cumple con los requisitos de autorización.
AI-2017-Inf-02	Evaluación sobre el registro en el sistema Control Pas de la empresa que brinda el servicio de vigilancia privada en las sedes del Museo Nacional de Costa Rica	Seguridad y Vigilancia	Aseguramiento	AI-2017-Inf-02-4	Solicitar a la Empresa Consorcio de Comunicación y Seguridad Sociedad Anónima mantener actualizado en el registro CONTROLPAS del Ministerio de Seguridad Pública o le solicite a los Agentes de Seguridad y Vigilancia que lo realicen, a fin de que quienes estén destacados en el Museo Nacional de Costa Rica se encuentren debidamente registrados con la empresa contratada por la institución.
AI-2017-Inf-03	Denuncia anónima sobre supuesto cobro de tiempo extraordinario en período de lactancia por parte de la Sra.....	Recursos Humanos	Aseguramiento	AI-2017-Inf-03-1	Iniciar un procedimiento administrativo a la Señora, cédula de identidad, mayor de edad, casada, licenciada en Psicología, localizable en su lugar de trabajo del Museo Nacional de Costa Rica, de manera que se llegue a la verdad real de los hechos expuestos en el presente informe de Auditoría y la Relación de Hechos AI-2017-RH-01, según lo dispuesto en el libro segundo de la ley General de la Administración Pública.
AI-2017-Inf-03	Denuncia anónima sobre supuesto cobro de tiempo extraordinario en período de lactancia por parte de la Sra.....	Recursos Humanos	Aseguramiento	AI-2017-Inf-03-2	Si los resultados de la investigación comprueban el pago en violación a la legislación respectiva, proceder al cobro de las sumas pagadas a la Señora por concepto de horas extras en su tiempo de licencia por lactancia. (AI-2017-Inf-03-2)
AI-2017-Inf-03	Denuncia anónima sobre supuesto cobro de tiempo extraordinario en período de lactancia por parte de la Sra.....	Recursos Humanos	Aseguramiento	AI-2017-Inf-03-3	Solicitar a los (as) Jefes de Departamento rendir informes mensuales sobre la autorización y pago de tiempo extraordinario que respalden la disposición contenida en el artículo 28 del Reglamento de Pago de Tiempo Extraordinario del Museo Nacional de Costa Rica, en concordancia con los principios de economía, eficiencia y eficacia de la Administración Pública, así como la sana administración de los



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-Inf-03	Denuncia anónima sobre supuesto cobro de tiempo extraordinario en período de lactancia por parte de la Sra.....	Recursos Humanos	Aseguramiento	AI-2017-Inf-03-4	Proceder conforme las decisiones que tome la Junta Administrativa con respecto a las recomendaciones AI-2017-Inf-03-1, AI-2017-Inf-03-2 y la relación de Hechos AI-2017-RH-1.
AI-2017-Inf-03	Denuncia anónima sobre supuesto cobro de tiempo extraordinario en período de lactancia por parte de la Sra.....	Recursos Humanos	Aseguramiento	AI-2017-Inf-03-5	Revisar y/o actualizar el Reglamento de Pago de Tiempo Extraordinario del Museo Nacional de Costa Rica con el fin de replantear las responsabilidades de los diferentes actores en el proceso de ejecución de la autorización y pago de tiempo extraordinario.
AI-2017-Inf-03	Denuncia anónima sobre supuesto cobro de tiempo extraordinario en período de lactancia por parte de la Sra.....	Recursos Humanos	Aseguramiento	AI-2017-Inf-03-6	Establecer los controles pertinentes sobre las secciones y unidades bajo su administración con respecto a la autorización y pago de tiempo extraordinario en apego a los artículos 23, 28 y 29 del Reglamento de Pago de Tiempo Extraordinario del Museo Nacional de Costa Rica.
AI-2017-Inf-04	DENUNCIA POR INCUMPLIMIENTO EN EL REGISTRO DE MARCA DE JORNALES EN SEDES DE SANTO DOMINGO Y	Denuncia	Aseguramiento	AI-2017-Inf-04-1	Ordenar al encargado de la Sección de Servicios Generales que establezca un sistema de registro en una bitácora, para el personal contratado bajo la modalidad de jornales en las Sedes José Fabio Góngora en Pavas, Santo Domingo de Heredia y Finca Seis.
AI-2017-Inf-04	DENUNCIA POR INCUMPLIMIENTO EN EL REGISTRO DE MARCA DE JORNALES EN SEDES DE SANTO DOMINGO Y	Denuncia	Aseguramiento	AI-2017-Inf-04-2	Solicitar a la jefatura de la Sección de Servicios Generales un informe que justifique el por qué no se realizó el registro de asistencia a los trabajadores contratados mediante la modalidad de jornales.
AI-2017-Inf-04	DENUNCIA POR INCUMPLIMIENTO EN EL REGISTRO DE MARCA DE JORNALES EN SEDES DE SANTO DOMINGO Y PAVAS	Denuncia	Aseguramiento	AI-2017-Inf-04-3	Establecer un sistema de registro de asistencia para el personal contratado bajo la modalidad de jornales en las Sedes José Fabio Góngora en Pavas, Santo Domingo de Heredia y Finca Seis en un sistema, bitácora u otro mecanismo confiable. Esto es un requisito indispensable para controlar la asistencia, y además es insumo necesario para hacer el pago de salario respectivo.



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-Inf-05	DENUNCIA POR PRESUNCIÓN DE APODERAMIENTO ILÍCITO DE TERRENO POR PARTE DE UN TERCERO EN LA PROPIEDAD DEL MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA DENOMINADO "SITIO GRIJALBA"	Propiedades y Edificaciones	Aseguramiento	AI-2017-Inf-05-1	Solicitarle al Arquitecto institucional incluir dentro de su programación para el año 2018 una visita a la propiedad del Museo Nacional de Costa Rica denominada "Sitio Grijalba" a fin de corroborar con experiencia profesional los hechos denunciados y referenciados en el presente informe de Auditoría y emitir las recomendaciones técnicas procedentes.
AI-2017-Inf-05	DENUNCIA POR PRESUNCIÓN DE APODERAMIENTO ILÍCITO DE TERRENO POR PARTE DE UN TERCERO EN LA PROPIEDAD DEL MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA DENOMINADO "SITIO GRIJALBA"	Propiedades y Edificaciones	Aseguramiento	AI-2017-Inf-05-2	Solicitarle al Administrador de la Sede del Museo Nacional de Costa Rica en Finca Seis, realizar monitoreos periódicos a la propiedad del Museo Nacional de Costa Rica denominada "Sitio Grijalba" a fin de identificar cualquier indicio de materialización del hecho denunciado y proceder de inmediato según corresponda administrativa y jurídicamente.
AI-2017-Inf-05	DENUNCIA POR PRESUNCIÓN DE APODERAMIENTO ILÍCITO DE TERRENO POR PARTE DE UN TERCERO EN LA PROPIEDAD DEL MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA DENOMINADO "SITIO GRIJALBA"	Propiedades y Edificaciones	Aseguramiento	AI-2017-Inf-05-3	Realizar las gestiones gerenciales y financieras pertinentes a fin de lograr en el menor tiempo posible una clara delimitación de la propiedad del Museo Nacional de Costa Rica denominada "Sitio Grijalba" y de ser posible el cierre del perímetro.



Detalle de recomendaciones emitidas en el año 2017

No. Informe	Título Informe	Identificador Informe	Tipo Informe	No. Recomendación	Recomendación
AI-2017-RH-01	RELACIÓN DE HECHOS SOBRE LOS PRESUNTOS COBRO DE HORAS EXTRA POR PARTE DE LA SEÑORA DURANTE LA LICENCIA DEL PERIODO DE LACTANCIA (Informe de Auditoría AI-2017-Inf-03)	Recursos Humanos	Relación de Hechos	AI-2017-RH-01-1	De conformidad con lo descrito en este documento y como resultado del acaecimiento de los hechos comentados a lo largo de la presente Relación de Hechos, se recomienda a la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica iniciar un procedimiento administrativo en el cual se llegue a la verdad real de los hechos y la procedencia de efectuar el cobro sobre las sumas pagada por concepto de tiempo extraordinario a la Licda. en su periodo de lactancia. Esto, en estricto apego a los principios constitucionales y legales del debido proceso y defensa previa que informan el ordenamiento jurídico.



Anexo N° 2 – Detalle de trámites de Libros Legales

Museo Nacional de Costa Rica



REGISTRO LEGALIZACIÓN LIBROS

Nombre Libro Actas de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica

Tipo Libro Actas

Tipo Solicitud Apertura

Código Libro JA

Tomo 40

Órgano Solicitante

Junta Administrativa

Departamento

Junta Administrativa

Registro en el Control General

Tomo	Folio	Asiento
CG	18	3

Registro en el Control Específico

Tomo	Folio	Asiento
JA	8	5

COMENTARIO

Fecha Solicitud 13/11/2017

Fecha Entrega 22/11/2017



Trámites de Libros Legales 2017

Órgano Solicitante	Tipo Libro	Nombre Libro	Tomo	Tipo Solicitud	COMENTARIO
Comisión Arqueológica Nacional	Actas	Actas de la Comisión Arqueológica Nacional	10	Cierre	
Comisión Arqueológica Nacional	Actas	Actas de la Comisión Arqueológica Nacional	11	Apertura	
Comisión Arqueológica Nacional	Actas	Actas de la Comisión Arqueológica Nacional	11	Cierre	
Comisión Arqueológica Nacional	Actas	Actas de la Comisión Arqueológica Nacional	12	Apertura	
Comisión Institucional de Selección y Eliminación de Documentos	Actas	Actas del Comisión de Selección y Eliminación de Documentos	.1-97	Cierre	Se procede a cerrar el Libro de Actas del año 1997, el último folio utilizado fue el 0044. A partir de 0045 (inclusive) se anulan hasta el 0199 (inclusive), la razón de cierre se anota en el folio 0200 como corresponde.
Comisión Salud Ocupacional Institucional	Actas	Actas de la Comisión Salud Ocupacional Institucional	1	Apertura	Las hojas son foliadas por ambos lados El retraso para la autorización se debió al cambio de las hojas por deficiente calidad del material
Comité Institucional de Selección y Eliminación de Documentos	Actas	Actas del Comité Institucional de Selección y Eliminación de Documentos	1	Apertura	A partir de este Libro se corrige el nombre del responsable, cambiando de "Comisión" a "Comité" que es lo correcto según la Ley N° 7202. Asimismo se inicia una numeración consecutiva de los tomos
Contabilidad y Finanzas	Asientos de Diario	Asientos de Diario Contables	11	Cierre	Se corrige y justifica el error Memorando AFC-049-2017
Contabilidad y Finanzas	Asientos de Diario	Asientos de Diario Contables	11	Devuelto por falta Requisitos	Se devuelve por faltante del folio N° 16308
Contabilidad y Finanzas	Asientos de Diario	Asientos de Diario Contables	12	Apertura	



Trámites de Libros Legales 2017

Órgano Solicitante	Tipo Libro	Nombre Libro	Tomo	Tipo Solicitud	COMENTARIO
Contabilidad y Finanzas	Asientos de Diario	Asientos de Diario Contables	13	Apertura	
Contabilidad y Finanzas	Tesorería Nacional	Tesorería Nacional - CUENTA DÓLARES	2	Cierre	
Contabilidad y Finanzas	Tesorería Nacional	Tesorería Nacional - CUENTA DÓLARES	3	Apertura	
Contabilidad y Finanzas	Tesorería Nacional	Tesorería Nacional - Proyecto IABIN - Cuenta Dólares	1	Cierre	
Contabilidad y Finanzas	Tesorería Nacional	Tesorería Nacional - Proyecto IABIN - Cuenta Dólares	2	Apertura	
Junta Administrativa	Actas	Actas de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica	37	Cierre	
Junta Administrativa	Actas	Actas de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica	38	Apertura	
Junta Administrativa	Actas	Actas de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica	38	Cierre	Se corrige el desprendimiento de los folios 37 y 43
Junta Administrativa	Actas	Actas de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica	38	Devuelto por falta Requisitos	Se deniega la razón de cierre por cuanto los folios 37 y 43 tienen un alto grado de desprendimiento lo que pone en riesgo la integridad del Libro y por lo tanto la información histórica



Trámites de Libros Legales 2017

Órgano Solicitante	Tipo Libro	Nombre Libro	Tomo	Tipo Solicitud	COMENTARIO
Junta Administrativa	Actas	Actas de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica	39	Apertura	
Junta Administrativa	Actas	Actas de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica	39	Cierre	
Junta Administrativa	Actas	Actas de la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica	40	Apertura	