



vivamos
el poder
transformador
de la cultura

24 de enero de 2017
DGAN-AI-007-2017

Señora
Graciela Chaves Ramírez
Jefe
Departamento Administrativo Financiero

Asunto: DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA DGAN

Estimada señora:

Realizando una revisión general de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, se observa la cuenta "Depósitos en Garantía", que presenta garantías depositadas en el banco, en colones y dólares, así como garantías en efectivo, en certificados, además de las que se reportan por parte de SICOP.

Llama la atención de esta Auditoría que hayan garantías de participación con fechas de inclusión de 1998, 1999, 2000, 2006, 2009 y otros; ya que, de acuerdo a lo que establece la norma, la garantía de participación *"es una suma de dinero que rinde el oferente para asegurar o afianzar el mantenimiento de la oferta durante el plazo que establezca el cartel o la ley y, debe ser devuelta dentro de los ocho días hábiles siguientes a la firmeza del acto de adjudicación y, en el caso del adjudicatario, se devolverá una vez rendida a satisfacción la garantía de cumplimiento y se hayan observado las restantes formalidades necesarias para el inicio del contrato"*.

De igual forma, aparecen garantías de cumplimiento con fechas desde 2006, siendo que, en teoría, las mismas se devuelven una vez recibido el servicio o el bien.

Por lo anteriormente citado, le agradecería se sirva informar a esta Auditoría Interna, en un plazo de tres días hábiles, si este Departamento ha realizado acciones para depurar esta cuenta de los estados financieros, a fin de evitar revelaciones que podrían considerarse erróneas en su interpretación.

Una organización transparente tiene archivos organizados

Curridabat, 900 metros sur y 150 oeste de Plaza del Sol
Tel: (506) 2283-1400 / Fax: (506) 2234-7312 / Apartado Postal 41-2020, Zapote, Costa Rica
ancost@ice.co.cr / www.archivonacional.go.cr / www.mcj.go.cr

*Doc: GJ
24/1/17*



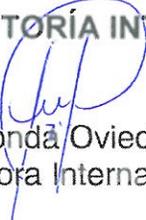
Dirección
General
Archivo
Nacional

vivamos
el poder
transformador
de la cultura

24 de enero de 2017
DGAN-AI-007-2017
Página 2 de 2

Agradeciendo su atención, se despide.

AUDITORÍA INTERNA


Gioconda Oviedo Chavarría
Auditora Interna a.i.



Copia Junta Administrativa
Sra. Virginia Chacón Arias, Directora General
Sra. Carmen Campos Ramírez, Subdirectora General
Archivo

Una organización transparente tiene archivos organizados

Curridabat, 900 metros sur y 150 oeste de Plaza del Sol
Tel: (506) 2283-1400 / Fax: (506) 2234-7312 / Apartado Postal 41-2020, Zapote, Costa Rica
ancost@ice.co.cr / www.archivonacional.go.cr / www.mcj.go.cr