

*JUNTA ADMINISTRATIVA DEL ARCHIVO NACIONAL*

---

- ✦ *Informe sobre el trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre la prevención y detección de fraude financiero*
- ✦ *Informe final*

## **INFORME SOBRE EL TRABAJO PARA ATESTIGUAR CON SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE FRAUDE FINANCIERO**

### *A la Junta Administrativa del Archivo Nacional de Costa Rica*

Hemos sido contratados por la *Junta Administrativa del Archivo Nacional* por medio de la contratación directa número 2019CD-000079-0009600001, la cual incluye la realización de una “auditoría forense” para la prevención y detección de fraude financiero, por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018.

Los procedimientos se llevaron a cabo según los términos de referencia de la contratación y con el fin exclusivo de realizar un trabajo con el objetivo de identificar posibles riesgos de fraude para la información que soportan los Estados Financieros del periodo 2018; en el proceso de contratación pública del año 2018; y en el ejercicio de la función pública.

Debido a las limitaciones inherentes a una auditoría, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, incluso aunque la auditoría se haya planificado y ejecutado adecuadamente de conformidad con las NIA. Los posibles efectos de las limitaciones inherentes son especialmente significativos en el caso de incorrecciones debidas a fraude. El riesgo de no detectar incorrecciones materiales debidas a fraude es mayor que el riesgo de no detectar las que se deben a error. Esto se debe a que el fraude puede conllevar planes sofisticados y cuidadosamente organizados para su ocultación, tales como la falsificación, la omisión deliberada del registro de transacciones o la realización al auditor de manifestaciones intencionadamente erróneas. Dichos intentos de ocultación pueden ser aún más difíciles de detectar cuando van acompañados de colusión. La colusión puede inducir al auditor a considerar que la evidencia de auditoría es convincente, cuando, en realidad, es falsa. La capacidad del auditor para detectar un fraude depende de factores tales como la pericia del que lo comete, la frecuencia y el alcance de la manipulación, el grado de colusión, la dimensión relativa de las cantidades individuales manipuladas y el rango jerárquico de las personas implicadas. Si bien el auditor puede ser capaz de identificar la existencia de oportunidades potenciales de cometer un fraude, puede resultarle difícil determinar si las incorrecciones en aspectos en los que resulta necesario ejercer el juicio, tales como las estimaciones contables, se deben a fraude o error. Esta condición representa una limitación inherente al proceso de auditoría

La Administración de la *Junta Administrativa del Archivo Nacional* es responsable de prevenir y de detectar fraude, y de identificar y asegurarse que cumple con las leyes y los reglamentos aplicables a los procesos de contratación y al ejercicio de la función pública de sus funcionarios.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una conclusión independiente sobre si los estados financieros al 31 de diciembre del 2018; los procesos de contratación administrativa del 2018; y el ejercicio de la función pública de las áreas evaluadas, se encuentran libres de fraude y si existen riesgos de fraude que deban ser identificados y mitigados por parte de la administración.

Nuestro trabajo se llevó a cabo de acuerdo con la “Norma Internacional de Trabajos de Aseguramiento NITA 3000, emitida por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). Esa norma requiere que cumplamos con los requisitos éticos y de independencia pertinentes, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable sobre el asunto en cuestión. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra conclusión.

El trabajo para atestiguar consistió en aplicar procedimientos de auditoría con el objetivo de identificar y valorar los posibles riesgos de fraude en la información financiera que soportan los estados financieros del periodo terminado el 31 de diciembre del 2018, en los procesos de contratación administrativa del mismo periodo y en el ejercicio de la función pública de las áreas y aspectos evaluados.

El alcance de nuestra revisión, se incluye la evaluación del riesgo detección y prevención de fraude en los siguientes aspectos:

- Alteración de registros.
- Apropiación indebida de efectivo o activos de la institución.
- Apropiación indebida de las recaudaciones mediante el retraso en el depósito y contabilización de estas.
- Inclusión de transacciones inexistentes.
- Obtener ilegales beneficios económicos a través del cometimiento de delitos informáticos.
- Ocultamiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Ocultamiento de faltantes de efectivo mediante la sobrevaloración del efectivo en bancos, aprovechando los periodos de transferencia entre cuentas.
- Omisión de transacciones existentes.
- Pérdidas o ganancias ficticias.
- Sobre o subvaloración de cuentas contables.
- Licitaciones y concursos.
- Evaluación y calificación de propuestas dentro de licitaciones y concursos.
- Adjudicación de contratos.
- Negociación de contratos.
- Ejecución contractual.
- Fiscalización de contratos administrativos de obra pública.
- Enriquecimiento ilícito.

En el trabajo se incluye la identificación de las áreas críticas y/o vulnerables en los aspectos antes citados, y la existencia, idoneidad y eficacia operativa de los controles internos y procedimientos establecidos por la administración para prevenir y administrar los riesgos de fraude.

En nuestra opinión, con la excepción del asunto que se describe en el punto 8 omisión de transacciones existentes la Junta Administrativa del Archivo Nacional, mantiene un adecuado nivel de control que permite la prevención y administración de los riesgos de fraude y como resultado de los procedimientos, podemos concluir que no existe evidencia de la existencia de fraude financiero en las cifras que soportan los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, ni en los procesos de contratación administrativa, ni en el ejercicio de la función pública de las áreas evaluadas durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018.

El detalle de los criterios analizados y los resultados, según el aspecto evaluado se presentan más adelante.

El presente informe es para uso de la Junta Administrativa del Archivo Nacional de Costa Rica, y para los efectos y en los alcances establecidos en el cartel de licitación arriba indicado, y no debe usarse para otros fines, sin embargo, esta indicación no pretende limitar la distribución del informe con la debida autorización de la Junta.

***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***

Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre de 2020

San José, Costa Rica, 08 de noviembre del 2019

“Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

## **TRABAJO REALIZADO**

Como parte de los resultados de los procedimientos aplicados para probar los criterios establecidos en los términos de referencia, hemos preparado resultados individuales para cada uno de los aspectos evaluados:

### ***Aspectos generales evaluados como parte del proceso de auditoría financiera:***

- ✓ Evaluamos la existencia de procedimientos de control adecuados, suficientes y oportunos para las áreas más vulnerables y de mayor riesgo, tales como el proceso de tesorería, el proceso contable, el proceso de emisión y aprobación de la información financiera, el control de los activos, entre otros.
- ✓ Evaluamos la existencia de adecuados niveles de organización que permitan la revisión y aprobación, y los mecanismos y órganos de control y monitoreo que posee la entidad, tal como la auditoría interna y Junta Administrativa.
- ✓ Evaluamos la adecuada segregación de funciones en las áreas vulnerables.
- ✓ Evaluamos la seguridad de los sistemas informáticos utilizados para la contabilización de las transacciones.
- ✓ Evaluamos y aplicamos procedimientos analíticos para determinar si existen relaciones inusuales o inesperadas que puedan indicar riesgos de incorrección material debida a fraude.
- ✓ Realizamos indagaciones y observaciones sobre el proceso de información financiera para verificar la existencia de actividades inadecuadas o inusuales relacionadas con el procesamiento de los asientos en el libro diario y otros ajustes.
- ✓ Revisamos las estimaciones contables en busca de sesgos.
- ✓ Evaluamos la existencia de transacciones significativas ajenas al curso normal de operación de la entidad.
- ✓ Obtuvimos las declaraciones de la administración sobre su responsabilidad en el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno para prevenir y detectar el fraude y de que han revelado al auditor los resultados de la valoración realizada por la dirección del riesgo de que los estados financieros puedan contener incorrecciones materiales debidas a fraude; han revelado al auditor su conocimiento de un fraude o de indicios de fraude que afecten a la entidad y en el que estén implicados la dirección; empleados que desempeñen funciones significativas en el control interno; u otras personas, cuando el fraude pueda tener un efecto material en los estados financieros; y han revelado al auditor su conocimiento de cualquier denuncia de fraude, o de indicios de fraude que afecten a los estados financieros de la entidad, realizada por empleados, antiguos empleados, autoridades reguladoras u otros.

### ***Resultado de la revisión:***

De los procedimientos descritos no hemos determinado la existencia de riesgos significativos de fraude que no hayan sido mitigados mediante procedimientos de control; ni evidencia de que durante el periodo 2018 existan hechos que correspondan a fraude y que afecten las cifras de los estados financieros o la operación de las áreas evaluadas.

#### ***1. Alteración de registros***

##### ***Procedimiento:***

- ❖ Realizamos una comprensión del manual de procedimiento contables para obtener un conocimiento general en lo correspondiente al control interno.
- ❖ Solicitamos el movimiento de las cuentas de efectivo, ingresos y gastos del periodo 2018. Y con base en los atributos de control interno mencionados en el manual, procedimos a solicitar una muestra de ingresos y de egresos de la cuenta de efectivo para validar la información contenida en la documentación de respaldo y la correcta aplicación de los procedimientos de control.

### ***Resultado de la revisión:***

En nuestra opinión y con base en la muestra revisada, no existe evidencia de alteraciones de registros tanto manuales como a nivel de sistema, por lo que no hay situaciones que deban ser informadas.

#### ***2. Apropiación indebida de efectivo o activos de la Institución***

##### ***Procedimiento:***

- ❖ Evaluamos los controles establecidos para la salvaguarda de activos líquidos, efectivo y activos tangibles, obras de artes, entre otros.
- ❖ Realizamos procedimientos para verificar la eficacia operativa de los controles establecidos para evitar que haya apropiación indebida de activos.
- ❖ Realizamos una revisión de compras de activos fijos, y verificamos su incorporación a los activos en uso, los procesos de revisión y aprobación. En cuanto a los activos líquidos se mantienen fondos de caja para diversos fines, los cuales son objeto de procesos de control periódicos como lo son los arqueos y liquidaciones contra documentación soporte, Se mantienen registros auxiliares con el detalle de activos y obras de arte para su control.

### ***Resultado de la revisión:***

Con base en los procedimientos aplicados, no existe evidencia de apropiación indebida de efectivo o activos, ni tampoco se identificaron riesgos importantes, por lo que no hay situaciones que deban ser informadas.

### ***3. Apropriación indebida de las recaudaciones de la Institución mediante el retraso en el depósito y contabilización de las mismas.***

#### ***Procedimiento:***

- ❖ Seleccionamos una muestra de ingresos de caja para el periodo de la auditoría y ejecutamos lo siguiente:
  - Comprobamos que el monto del comprobante coincidiera con el asiento de diario.
  - Comprobamos que el monto del depósito coincidiera con el estado de cuenta bancario y en las fechas establecidas.
  - Verificamos que las fechas de ingreso en el estado bancario concuerden con las fechas de registro y de documentación soporte.
- ❖ Solicitamos las conciliaciones bancarias realizadas en el periodo 2018 y le dimos seguimiento a las partidas en tránsito existentes, en el mes siguiente, donde el depósito debe reflejarse en su debido estado de cuenta bancario.
- ❖ Verificamos los controles establecidos para los ingresos percibidos por servicios

#### ***Resultado de la revisión:***

En nuestra opinión y con base en la muestra revisada, no existe evidencia de la existencia de apropiación indebida de las recaudaciones de la Institución mediante el retraso en el depósito y contabilización de las mismas, por lo que no hay situaciones que deban ser informadas.

### ***4. Inclusión de transacciones inexistentes.***

#### ***Procedimiento:***

Como parte del proceso de auditoría realizamos distintos procedimientos analíticos y sustantivos para determinar la existencia, valuación, clasificación y adecuado registro de diversas transacciones. Determinamos muestras de los reportes de transacciones y los cotejamos contra la documentación comprobatoria de la existencia de la transacción en ingresos, gastos, compras de activos, y movimientos bancarios.

#### ***Resultado de la revisión:***

En nuestra opinión y con base en la muestra revisada, no se observó que existiera inclusión de transacciones inexistentes en los movimientos del periodo 2018, por lo que no hay situaciones que deban ser informadas.



**5. Obtener ilegales beneficios económicos a través del cometimiento de delitos informáticos.**

**Procedimiento:**

- ❖ Se revisa los movimientos del periodo 2018 de las cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos, así como la evaluación y solicitud de reporte del sistema para validar si existe algún beneficio ilegal económico a través del cometimiento de delitos informáticos.

**Resultado de la revisión:**

Con base en la revisión, no se detectaron puntos débiles en los sistemas que pudieran dar la posibilidad de cometer delitos informáticos con beneficios económicos de funcionarios o algún tercero.

**6. Ocultamiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.**

**Procedimiento:**

- ❖ Solicitamos a la administración los estados financieros, quien son los responsables de emitir y de informar de forma transparente la situación financiera de la Institución.
- ❖ Además, se presentó el requerimiento de los movimientos para las cuentas de ingresos y gastos del periodo 2018 y los registros auxiliares de las cuentas de activos y pasivos, de manera que la información suministrada coincida con los saldos indicados en los estados financieros.
- ❖ Aplicamos procedimientos analíticos y sustantivos para determinar si existen activos, pasivo, ingresos y gastos no registrados.
- ❖ Analizamos información proveniente de terceros, tales como estados de cuenta bancarios, facturas, confirmaciones, con el fin de determinar posibles ocultamientos de transacciones.
- ❖ Así mismo confirmamos la existencia de control presupuestario de los ingresos y gastos que permite verificar el cumplimiento de los montos programados para el periodo.

**Resultado de la revisión:**

Con base en la revisión realizada, no determinamos evidencia de ocultamiento de partidas y transacciones durante el periodo 2018.



**7. Ocultamiento de faltantes de efectivo mediante la sobrevaloración del efectivo en bancos, aprovechando los periodos de transferencia entre cuentas.**

**Procedimiento:**

- ❖ Con respecto en la revisión de la cuenta de efectivo, solicitamos las conciliaciones bancarias con la documentación de las partidas pendientes, realizadas en el periodo 2018, los movimientos de todas las cuentas bancarias del periodo 2018.
- ❖ Solicitamos los arqueos de caja realizados en el periodo 2018 para observar si se dieron faltantes en los cierres de caja.
- ❖ Revisamos los depósitos de los cierres diarios de caja.
- ❖ Solicitamos confirmaciones de saldos de las cuentas corrientes a los bancos para comprobar los saldos según bancos, para verificar que se encontraran debidamente conciliados.

**Resultado de la revisión:**

De acuerdo con las revisiones realizadas, no se observó que existiera ocultamiento de faltantes de efectivo mediante la sobrevaloración del efectivo en bancos, por lo que no hay situaciones que deban ser informadas.

**8. Omisión de transacciones existentes.**

**Procedimiento:**

- ❖ Se solicita la información de los registros auxiliares de los activos, pasivos, ingresos y gastos.
- ❖ Revisamos también la oportunidad en el registro de la información, y las fecha en que realizaron los registros de ingresos o egresos.
- ❖ Verificamos la consecutividad de las numeraciones de los registros con el objetivo de validar el orden cronológico en el registro y que no hayan quedado transacciones sin registrar en el periodo.

**Resultado de la revisión:**

En nuestra opinión y con base en la prueba realizada, se evidencia que el Archivo Nacional, presenta debilidad en los siguientes puntos de control, como se detalla a continuación:

- a. Con base en la información proporcionada por la administración del Archivo Nacional al 31 de diciembre del 2018, se ha excluido el registro de un avalúo del terreno por ¢2.850.528.000, lo que ocasionaría que la propiedad disminuya su valor en ¢877.949.700 y las edificaciones por ¢ 6.891.592.320, donde presenta un incremento en el valor del edificio por ¢ 1.814.043.663 respectivamente, el avalúo fue realizado por el Centro de Investigación y Conservación del Patrimonio Cultural del Ministerio de Cultura y Juventud, mediante el oficio CICPC-PHA-0074-2018 con fecha del 13 de febrero de 2018, remite el avalúo con el oficio CICPC-PHA-0012-2018 realizado al terreno y edificaciones del Archivo Nacional.

### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Este registro no se ha realizado porque la Junta Administrativa pidió indicar las implicaciones que se podían tener al aplicarlo. Por lo que se le estaba consultando a Contabilidad Nacional, este proceso de consulta finalizó en el mes de setiembre del 2019, posteriormente se remitió a la Junta la información y que a finales el mes de noviembre 2019, se recibe el acuerdo que autoriza la aplicación de los asientos.

- b. No lleva un registro de estimación por deterioro de la cuenta de inventario que representa un saldo de ¢86.554.428, principalmente de productos químicos, materiales y productos sin uso, herramientas, repuestos y suministros diversos que podría afectar la misma ya sea en parte o en su totalidad el saldo total de la cuenta.
- c. En las validaciones de la conciliación del Sistema BOS Contabilidad y el Sibinet del Ministerio Hacienda, se presenta una diferencia importante entre el costo y la depreciación acumulada, dicha situación se debe que hay activos pendientes de darle de baja, registro y revaluación, según el siguiente detalle:

	<b>BOS</b>	<b>SIBINET</b>	<b>Diferencia BOS-SIBINET</b>
<b>Costo</b>	12.549.390.239	12.408.286.767	141.103.472
<b>Amortización Acumulada</b>	(2.771.615.756)	(4.955.132.181)	2.183.516.425
<b>Valor Libro</b>	<b>9.777.774.483</b>	<b>7.453.154.586</b>	<b>2.324.619.897</b>

El departamento de contabilidad no tiene una justificación de dicha diferencia, debido a que no se ha realizado una toma física completa para el periodo 2018.

### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

El departamento de contabilidad si tiene justificación de las diferencias. Este departamento realiza mensualmente conciliaciones entre ambos sistemas y realiza las justificaciones necesarias. Y no es necesaria la toma física.

- d. Al cotejar el registro auxiliar de Propiedad, Planta y Equipo del sistema BOS con la contabilidad al 31 de diciembre de 2018, se determina diferencias entre el costo y la depreciación acumulada, como se detallan continuación:

	<b>BOS</b>	<b>Contabilidad</b>	<b>Diferencia Conta-BOS</b>
Costo	12.059.397.489	12.087.969.109	28.571.620

### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

El profesional contable las tiene identificadas y esta pendiente de ajustar.

	<b>Contabilidad</b>	<b>Recálculo Auditoria</b>	<b>Diferencia Conta-Recálculo</b>
Depreciación Acumulada	2.580.074.909	2.571.291.960	8.782.949

- e. Con base en la revisión de la cuenta de inventario, realizamos una toma física en la bodega de suministros y determinamos:

- Gran porcentaje de la bodega de suministros no se encuentra debidamente codificada por artículos, descripción y tipo.
- Hay artículos dentro de la bodega que ya se le había realizado respectiva salida del inventario, pero se encuentra físicamente en la bodega de Suministros, como lo es el caso de las Telas de Army que se encuentra dañadas.

### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Se tiene conocimiento, pero todavía no se ha llegado a un acuerdo de como eliminar o que hacer con la tela.

- De acuerdo a la muestra del inventario seleccionado con un saldo de ¢41.801.564 El costo total de la diferencia que se originaron en la muestra del inventario de Suministros es de ¢10.441.535,43 lo que corresponde al 25% del inventario seleccionado.

### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

El encargado de la bodega ha solicitado las requisiciones y aún así no se las han entregado y este es el motivo de las diferencias del inventario.

- En el detalle de los materiales, activos y suministros que están en el mismo registro auxiliar de inventarios de Suministros y no corresponde a la cuenta, sino que solo la utiliza como cuenta de control para el ingreso del activo y custodia, además, hay suministros que no se están incluyendo en el total del auxiliar.

Código Artículo	Existencia	Cst Calc. Un	Cst Calc. To	Descripción	Marc	Nombre Marca	Unida
Bg000691	1,00	241.552,00	241.552	Mueble Modular Para Oficina.	Eqof	Equipo Y Mobiliario	Unid
Bg000620	2,00	2.609.122,66	5.218.245	Enclosure Para Disco Duro.	Eqpc	Equipo Y Programas D	Unid
Bg000621	46,00	1.286.439,33	59.176.209	Disco Duro Para Ampliación De Almacenamiento 3par.	Eqpc	Equipo Y Programas D	Unid
Bg000717	1,00	1.028.663,33	1.028.663	Tarjeta Para Conmutador (Switch) Red 24	Eqpc	Equipo Y Programas D	Unid
Bg000718	1,00	3.274.093,94	3.274.094	Sócalos.	Eqpc	Equipo Y Programas D	Unid
Bg000724	2,00	15.923.208,66	31.846.417	Switch 24 Puertos.	Eqpc	Equipo Y Programas D	Unid
Bg000726	66,00	38.277,61	2.526.322	Servidor De Alto Rendimiento Para Rack Con Dos.	Eqpc	Equipo Y Programas D	Unid
Bg000734	2,00	2.148.289,34	4.296.579	Fuente De Poder Ininterrumpida (Ups).	Eqpc	Equipo Y Programas D	Unid
Bg000563	1,00	21.784,00	21.784	Computadora De Escritorio.	Eqpc	Equipo Y Programas D	Unid
Bg000564	1,00	25.872,00	25.872	Escalera Abrir 2.00 Mts 4 Peldaños.	Hrit	Herramientas E Instr	Unid
Bg000706	1,00	160.000,00	160.000	Escalera De Abrir 1.80 Mts 5 Peldaños.	Hrit	Herramientas E Instr	Unid
Bg000602	98,00	790,00	77.420	Romana Electronica.	Maeq	Maquinaria Equipo M	Unid
Bg000728	6,00	45.000,00	270.000	Caja Cartón Corrugado 540 X 436 Mm.	Inpu	Informacion Y Public	Unid
Bg000618	8,00	54.450,23	435.602	Kit De Primeros Auxilios.	Umme	Ú Y M Médico, Hospit	Unid
Bg000719	25,00	19.294,40	482.360	Disco Duro Externo Portátil.	Mpec	Mat Y Prod Elect-Tel	Unid
			<u>109.081.120</u>	Bateria Recargable Para Ups 12 V 9 A/H.	Mpec	Mat Y Prod Elect-Tel	Unid

## 9. Pérdidas o ganancias ficticias.

### Procedimiento:

- ❖ Se revisar el estado de resultados y cambio en el patrimonio, así como sus partidas derivadas de ajustes y reclasificaciones de activos y pasivos.

### Resultado de la revisión:

En virtud de lo anterior concluimos que, durante la revisión de las partidas derivadas de ajustes y reclasificaciones de activos y pasivos en el estado de cambio en el patrimonio, las mismas están debidamente documentadas. Y para el resultado de las operaciones del periodo se incluyen pérdidas y ganancias reales, por lo que no existen indicio de registro de partidas ficticias.

## 10. Sobre o subvaloración de cuentas contables.

### Procedimiento:

- ❖ Con respecto a la estimación para incobrables, revisamos que se realice el cálculo con el 2% sobre las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018, así validar si la estimación se encuentra sobre o subvalorada.

- ❖ Realizamos la verificación y los recálculos correspondiente de la depreciación y amortización acumulada para los diferentes tipos de activos intangibles y Propiedad, Planta y Equipo.
- ❖ Efectuamos la revisión del registro de los avalúos realizados en las categorías de edificios y terrenos, determinando, que se omitió el registro de este en el saldo contable, la cuenta propiedad planta y equipo explotados con un saldo neto de ¢9.507.894.201 de conformidad con la información proporcionada por la administración, determinamos que la Institución no contabilizó en sus estados financieros el deterioro de la propiedad (terreno) por un monto de ¢877.949.700 y un incremento en la edificación por un monto ¢1.814.043.663, lo anterior ocasiona que dichas cuentas estén sobrevaloradas y subvaloradas, respectivamente, lo anterior podría afectar la toma de decisiones basada en los estados financieros.
- ❖ Al realizar el recálculo de la partida de gastos por amortización de los activos intangibles y compararlo con el registro contable, se genera una diferencia que se muestra a continuación:

	<b>Auxiliar contable</b>
<b>Recálculos Auditoria</b>	74.903.888
<b>Amortización Acumulada</b>	(79.666.372)
<b>Diferencia</b>	<b>4.762.484</b>

***Resultado de la revisión:***

Con base en la revisión, determinamos que los saldos de las cuentas están respaldados con sus respectivos registros auxiliares y estos a su vez se derivan de documentación soporte, por lo que las cuentas, se presenta razonablemente el saldo real y la diferencia que se presenta no afecta el resultado final de la revisión.

***11. Licitaciones y concursos.***

***Procedimiento:***

- ❖ Para evaluar este punto ingresamos al Sistema de Consultas de Compras con Fondos Públicos de la Contraloría General de la República y generamos la lista de licitaciones efectuadas en el periodo 2018 para la Junta Administrativa del Archivo Nacional.
- ❖ Posteriormente determinamos una muestra de contrataciones directas, licitaciones abreviadas y licitación Pública Nacional, para proceder a la revisión de los atributos de control interno correspondientes. También solicitamos el manual de procedimientos de adquisición de bienes y servicios por contratación administrativa.

***Resultado de la revisión:***

Determinamos que el proceso de contratación administrativa se realiza por medio del Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP), y no existe una concentración de funciones que pueda representar un riesgo, y existen los adecuados niveles de aprobación para los actos de adjudicación., por lo que no determinamos evidencia de la existencia de fraude en el proceso de contrataciones.

## ***12. Evaluación y calificación de propuestas dentro de licitaciones y concursos.***

### ***Procedimiento:***

- ❖ Revisamos que cada expediente electrónico contenga la documentación que respalde el proceso de revisión, evaluación y calificación, que le realizaron a cada candidato, de manera que sea transparente el proceso de contratación.
- ❖ La revisión la basamos en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el cartel y los procedimientos establecidos por la administración.
- ❖ Observamos la evaluación de los puntos obtenidos de los concursantes, el estudio técnico, entre otros.

### ***Resultado de la revisión:***

No encontramos ningún indicio de manipulación de resultados para favorecer oferentes, tratos preferentes o calificaciones injustas que pudieran dar indicio de anomalías debido a fraude, por lo que no se presenta situaciones que deban ser informadas.

## ***13. Adjudicación de contratos.***

### ***Procedimiento:***

- ❖ Revisamos que las adjudicaciones de los contratos se realicen por las personas debidamente autorizadas, en el caso de las licitaciones abreviadas y públicas le corresponde a la Junta Administrativa del Archivo Nacional adjudicarlas y las contrataciones directas por delegación al Proveedor Institucional.

### ***Resultado de la revisión:***

En nuestra revisión no detectamos situaciones que deban ser informadas.

#### ***14. Negociación de contratos.***

##### ***Procedimiento:***

- ❖ Se pudo observar que existe un analista, a quien le corresponde la emisión del contrato, realiza la asignación de aprobadores en el sistema SICOP, según la modalidad de contratación, el proveedor institucional revisa el contrato contra lista de chequeo para proceder con la firma digital, si alguna información está incorrecta devuelve el contrato con las anotaciones que se deban corregir y si está correcto en caso que sean en contratos en contratación directa traslada el contrato al jefe del departamento administrativo financiero para su aprobación, quien al autorizar el contrato lo traslada a la Proveduría Institucional para que se comunique al adjudicatario.
- ❖ En caso de contratos en licitaciones abreviadas o públicas se traslada el contrato al adjudicatario para su firma y posteriormente al presidente de la Junta Administrativa, quien revisa el contrato y en caso de que todo esté correcto lo autoriza y lo traslada a la Proveduría Institucional para que se comunique al adjudicatario o se traslade a aprobación interna.
- ❖ En caso de requerir aprobación interna, un asesor jurídico es quien estudia y revisa que la contratación cumpla con los requisitos establecidos en la normativa, si todo cumple da a la aprobación interna al contrato y remite al analista vía SICOP para notificar al adjudicatario.

##### ***Resultado de la revisión:***

Por lo anterior no se evidencia la posibilidad de realizar negociaciones de contratos que estén fuera de la Ley o en las cuales no participen los distintos actores del proceso y además el mismo se realiza de forma pública mediante la herramienta web. En nuestra revisión no detectamos evidencia ni riesgo de fraude con este aspecto que deban ser informadas.

#### ***15. Ejecución contractual.***

##### ***Procedimiento:***

- ❖ Se revisa una muestra de expedientes electrónicos por medio del sistema del SICOP, se pudo observar que el proveedor institucional recibe la aprobación para comunicar el inicio de la ejecución contractual, posterior comunica al contratista la orden de inicio haciendo referencia al número de contratación, procedimiento y descripción del objeto contractual y prepara y remite al encargado del contrato señalado en la decisión inicial el compendio de licitación para que ejerza los controles y cumplimientos señalados en cartel.



- ❖ El encargado del contrato es quien revisa toda la documentación que debe incluirse en el expediente, analiza lo dispuesto en el cartel y procede a implementar los controles, requisitos, cronogramas u otros que se indiquen en el pliego o que sean necesarios para la correcta ejecución contractual.

***Resultado de la revisión:***

En nuestra revisión no detectamos evidencia de fraude en la etapa de ejecución contractual, por lo que no existen situaciones que deban ser informadas.

***16. Fiscalización de contratos administrativos de obra pública.***

***Procedimiento:***

- ❖ En la revisión efectuada se pudo conocer que, para la fiscalización de contratos administrativos de obra pública, como es el caso de la compra e instalación de estantería móvil y fija para los 5 depósitos del primer piso de la cuarta etapa del edificio del Archivo Nacional mediante la licitación 2018LN-000001-0009600001, se debe contratar un proveedor externo con la experiencia necesaria, quien asume directamente la responsabilidad ante la Junta Administrativa del avances y cumplimiento del contrato.

***Resultado de la revisión:***

En nuestra revisión no detectamos evidencia de fraude, por lo que no existen situaciones que deban ser informadas.

***17. Enriquecimiento ilícito.***

***Procedimiento:***

- ❖ Actualmente el proceso de contratación se realiza de forma digital, en donde los participantes ya están inscritos en la plataforma digital [www.sicop.go.cr](http://www.sicop.go.cr), varios de los procedimientos que antes se solicitaban ya no se solicitan porque los interesados mantienen actualizada la información en la plataforma digital; este sistema vino a agilizar los procedimientos a la hora de requerir una contratación, lo que genera una mejor ejecución de los procesos.
- ❖ Igualmente, en la revisión de los expedientes electrónicos se pudo observar el detalle del cartel, las garantías de cumplimiento y de participación, los participantes, los puntajes obtenidos, los requerimientos legales que especifican los carteles, los precios ofrecidos, el estudio técnico, las órdenes de compra, contratos, entre otros.
- ❖ Además, son varias personas involucradas en los diferentes procesos de contratación, con el propósito de evitar que una misma persona sea la que apruebe los diferentes procesos, y puedan reportar cualquier anomalía que suceda.

***Resultado de la revisión:***

Por tal razón, existe poca probabilidad de utilizar estos mecanismos para obtener beneficios personales derivados de determinada posición dentro de la Institución, que lleve a obtener beneficios que caigan dentro de la definición de enriquecimiento ilícito.

Así mismo, las actuaciones evaluadas de los servidores públicos cumplen con el deber de probidad y han sido en beneficio de la Institución para el cumplimiento de su función.

Por lo anterior determinamos que no existe evidencia de que, durante el 2018, algún funcionario haya cometido enriquecimiento ilícito en detrimento del interés público o de la Institución, ni se identificaron riesgos de cometimiento de este delito.

**Fin de documento.**