



**Mercedes de Montes de Oca.**  
De la Rotonda de la Bandera 450  
metros oeste, sobre calle los  
Negritos. Edificio Ana Lorena. San  
José, Costa Rica.

**Teléfono:** 2280-9280 ext.:132  
**Fax:** 2253-7579  
**Apartado:** 10163-1000  
**Correo E:** auditoria@inec.go.cr  
**www.inec.go.cr**

**Consejo Directivo**  
**Auditoría Interna**

**INFORME No. 03-2016**  
**AI-029-2017**  
**13 de febrero, 2017**

## **INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA Y CENSOS**

### **INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE CAUCIONES**

**AÑO**

**2016**

#### **Elaborado por: Auditora Encargada del Estudio**

Firmado digitalmente por YORLENY MARIA BRENES TORRES (FIRMA)  
Ubicación: Auditoría Interna  
Fecha: 2017.02.13 11:38:03 -06'00'

#### **Aprobado por: Auditora Interna**

HELLEN LORENA  
HERNANDEZ PEREZ (FIRMA)  Firmado digitalmente por HELLEN  
LORENA HERNANDEZ PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2017.02.13 15:21:07 -06'00'

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Página No.</b>
<i>RESUMEN EJECUTIVO</i> .....	3
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>3</b>
1.1. Origen .....	3
1.2. Objetivo general .....	4
1.3. Generalidades acerca del objeto examinado .....	4
1.4. Naturaleza y alcance .....	6
1.5. Limitaciones que afectaron la ejecución .....	6
1.6. Comunicación de los resultados .....	6
1.7. Metodología aplicada .....	6
1.8. Recordatorio .....	6
<b>2. RESULTADOS</b> .....	<b>8</b>
<b>3. CONCLUSIONES</b> .....	<b>14</b>
<b>4. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>15</b>
<b>5. Anexos</b> .....	<b>16</b>
5.1. <i>Anexo 1: Control de funcionarios que caucionan</i> .....	<b>16</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro No.</b>	<b>Título</b>	<b>Página No.</b>
<b>1</b>	ESTRATOS Y PUESTO DE FUNCIONARIOS CAUCIONANTES DEL INEC	<b>9</b>
<b>2</b>	RRHH-ADSA-PR-03: PROCEDIMIENTO PARA LA RENDICION DE POLIZAS DE FIDELIDAD	<b>13</b>

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se refiere al análisis realizado sobre la auditoría de cauciones en el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), el cual se realizó de conformidad con el plan anual de trabajo 2016 de la Auditoría Interna, con el objetivo de evaluar los controles establecidos para el proceso de rendición de garantías por los funcionarios autorizados. Dicho análisis se realizó para el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 al 31 de enero de 2015, ampliándose en los casos cuando se consideró necesario.

Según el Reglamento para la rendición de garantías de conformidad con el artículo 13 de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos del INEC, es la Unidad de Recursos Humanos la dependencia encargada de las solicitudes de inscripción, así como de administrar y custodiar las garantías que rinden los funcionarios autorizados según los estratos definidos en dicho reglamento.

Como resultado del estudio realizado se determinó que existen algunos aspectos susceptibles de mejora en relación con los montos fijados y los controles que debe disponer la Unidad de Recursos Humanos para cumplir con su función en relación con estas garantías y garantizar en forma razonable la confiabilidad de la información y el control de las mismas.

De lo anterior se lleva un control que establece de manera detallada los datos de todos los funcionarios a rendir garantías, por otra parte, los estratos establecidos para la rendición de cauciones a favor de la hacienda pública en este caso al INEC, fueron definidos desde el 2007 fecha en que se aprobó la normativa interna, sin mediar un estudio técnico que justificara los montos en cada estrato los cuales deben estar fundamentados de acuerdo con el puesto y las tareas que tienen a cargo, su grado de competencia y responsabilidad

Al respecto, se realizan las recomendaciones correspondientes, según los aspectos determinados y presentados en el apartado de resultados del informe, en aras que a la brevedad posible se tomen las medidas correctivas que proceden.

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Origen

La Auditoría Interna, en cumplimiento de sus funciones le corresponde llevar a cabo proyectos de auditoría sobre riesgo, control y dirección, así como asesorar al jerarca y advertir en general a la administración activa, adicionalmente, considerando la relevancia de riesgo y control en el cumplimiento de los objetivos estratégicos, operativos y administrativos institucionales, mediante la evaluación y priorización del universo auditable incorporó en su plan anual de trabajo del 2016, un estudio de Auditoría de Cauciones.