

Informe Final Encargo Auditoria N° 17/2018
Verificación de los Rubros 530 "Adquisición de Maquinarias, Equipos y Herramientas en General" y 540 "Adquisición de Equipos de Oficina y Computación"

SubTítulo de la auditoria: VERIFICACIÓN DEL NIVEL 500

Entidad: Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra

Fecha: 10/07/2018

Auditor: Lic. Evelyn Cáceres - Abog. Liz González

Componente: Evaluación Independiente

Estándar: Auditoría Interna

Formato: Informe de Auditoría Interna – Ejecutivo

Número: 211


Lic. Evelyn Cáceres
Directora de Auditoría de Gestión



Lic. Analia González
Jefa del Dpto. Jurídico
Auditoría Interna



Lic. Marina Cuq
Auditora Principal




Macroproceso: El INDERT es la entidad responsable de promover la integración armónica de la población campesina al desarrollo económico y social de la Nación. Para el efecto deberá adecuar la estructura agraria promoviendo el acceso a la tierra rural, saneando y regularizando su tenencia, coordinando y creando las condiciones propicias para el desarrollo que posibilite el arraigo conducente a la consolidación de los productores beneficiarios, configurando estrategias que integren participación, productividad y sostenibilidad ambiental.

Proceso: Acceso a la Tierra y Arraigo, Regularización de la tenencia y Arraigo e infraestructura social

Código Proceso:

Actividad: Acceso a la Tierra y Regularización de la Ocupación
Habilitación de Colonias
Regularización Catastral
Fortalecimiento del Arraigo
Servicios de Apoyo y Modernización Institucional

Fecha de Elaboración: 10/07/2018 00:00

Destinatario:

Subproceso: Otorgar tierra propia a las familias de agricultores campesinos para la generación sustentable de su propia alimentación, generando a su vez rentabilidad de sus cultivos; y encuentren en su comunidad la suficiente infraestructura en educación, salud y vivienda, así como la provisión de servicios que permitan el establecimiento de un espíritu solidario, organizado, capacitado y proactivo para el desarrollo agrario. Se fundamenta en el desarrollo humano integral y sustentable, para cuyo fin debe garantizar la igualdad de oportunidades, equidad y justicia social en la distribución, tenencia y titulación de la tierra, en el inicio del proceso de desarrollo autogestionario; para ello, debe acompañar las etapas de arraigo, empleo, ingreso y satisfacción de necesidades básicas como condición prioritaria para la consolidación de la dignidad y el bienestar en plena coordinación con las demás Instituciones del sector.

Dependencia Auditada: Gerencia de Administración y Finanzas - Dirección de la Unidad Operativa de Contrataciones.

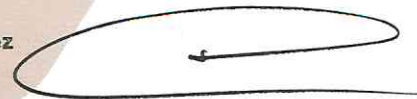
Directivo Responsable: Lic. Gustavo Ortiz - Lic. Rosana Rojas


Lic. Evelyn Cáceres
Directora de Auditoría de Gestión





Abg. Liz Analía González
Jefa del Dpto. Jurídico
Auditoría Interna



Lic. Marina Cuquejo

10/07/2018 14:34

Aspectos Generales del Proceso de Auditoría

Objetivo:

1. La correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos.
2. Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional.
3. Que la ejecución de ingresos se realice a nivel de detalle por origen del ingreso.

Metodologías:

- Se procederá a hacer un diagnóstico inicial en base al cual se preparan los programas de trabajos.
- Análisis de los documentos de respaldo.
 - Aplicación de procedimientos alternativos de acuerdo a las situaciones encontradas en el transcurso del trabajo.
 - Borrador de Informe.
 - Descargo de hallazgos durante o al final de la revisión.

Procedimientos Efectuados:

1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 653/08.
2. Verificar que el registro de sus operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario.
3. Verificar las obligaciones y pago correspondan con la entrega a satisfacción de los bienes y servicios contratados, en tiempo, calidad y condiciones.

Hallazgos

RUBROS 530 "ADQUISICIÓN DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS" 540 "ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACIÓN"

1. SE REQUIERE DETERMINAR EL TIEMPO DEL PROCESO DE LOS LLAMADOS DE ADQUISICION, CORRESPONDEINTE A LOS RUBROS 530 "ADQUISICION DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS Y 540 "ADQUISICION DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION", DEL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2018.

Descargo

El rubro de referencia se encuentra en etapa Adjudicación, y de conformidad a lo establecido en el Art. 28 de la Ley de Constataciones Publica N° 2051/2003 donde textualmente dice: "...La máxima autoridad será quien resuelva sobre la adjudicación...", la cual una vez firmada la Resolución de Adjudicación, se remite a DNCP para su verificación y posterior adjudicación para obtención del Código de Contratación.

Observación del Descargo

EL SOPORTE DOCUMENTAL SE RECIBIO POR CORREO ELECTRÓNICO, POR QUE EN EL MOMENTO DEL DESCARGO NO SE PUDO ADJUNTAR .

*RUBROS 530 "ADQUISICIÓN DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS" Y 540 "ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACIÓN"

SE REQUIERE, SE INFORME SOBRE LOS MOVIMIENTOS DE LOS RUBROS 530 "ADQUISICIÓN DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS" Y 540 "ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACIÓN", CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2018.

Descargo

Se informa que; según reporte del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, Módulo Sistema Contable - SICO, no se registra movimiento alguno en los sub grupo 530 "ADQUISICIÓN DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS" Y 540 "ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACIÓN", correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2018.

Observación del Descargo

SE CONSIDERA EL DESCARGO DE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

10/07/2018 14:34



[Signature]
C. Evelyn Cáceres
Directora de Auditoría de Gestión

[Signature]
Abg. Liz Analia González
Jefa del Dpto. Jurídico
Auditoría Interna
INDERT

Conclusión General

No se pudo obtener evidencia suficiente y competente ya que se encuentra en proceso licitatorio.

Recomendaciones

No se pudo obtener evidencia suficiente y competente ya que se encuentra en proceso licitatorio.

Acciones de Mejoramiento Propuestas

No se pudo obtener evidencia suficiente y competente ya que se encuentra en proceso licitatorio.

Elaborado por: Abog. Liz González
Revisado por: Lic. Evelyn Cáceres
Aprobado por: Lic. Marina Cuquejo

Fecha: 25/06/2018 00:00
Fecha: 25/06/2018 00:00
Fecha: 25/06/2018 00:00

Lic. Evelyn Cáceres
Directora de Auditoría de Gestión
INDERT

Abg. Liz Analía González
Jefa del Dpto. Jurídico
Auditoría Interna
INDERT



Marina Cuquejo
Auditora Principal
INDERT