

# Informe Final Encargo de Auditoría N° 22/2018, Revisión Nivel 500, Rubro 530 y 540

**Título de la Auditoría:** VERIFICACIÓN NIVEL 500 - RUBROS 530 y 540

**Entidad:** Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra

**Fecha:**

**Auditor:**

**Componente:** Evaluación Independiente

**Estándar:** Auditoría Interna

**Formato:** Informe de Auditoría Interna - Ejecutivo

**N°:** 211

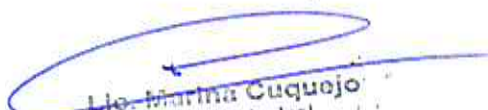
**Macroproceso:** El INDERT es la entidad responsable de promover la integración armónica de la población campesina al desarrollo económico y social de la Nación. Para el efecto deberá adecuar la estructura agraria promoviendo el acceso a la tierra rural, saneando y regularizando su tenencia, coordinando 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.

**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.

**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.-

  
Lic. Marina Cuquejo  
Auditora Principal  
INDERT

  
Lic. José R. Benítez Prieto  
Auditoría Interna  
INDERT

  
Lic. Victor Hugo Avalos  
Jefe Depto. de Control de Procesos  
Administración de Auditoría de Gestión  
INDERT

**Dependencia Auditada:** Gerencia de Administración y Finanzas

**Fecha de Elaboración:** 17/08/2017

**Directivo Responsable:** Lic. Gustavo Ortiz, Gerente de Administración y Finanzas

**Destinatario:**

### Aspectos Generales del Proceso de Auditoría

**Objetivo:** 1. Que los Estados Financieros presenten razonablemente su situación financiera. 2. Que hayan sido elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**Alcance:** Se analizarán los documentos referentes a los rubros " 530 " Adquisición de Maquinarias, Equipos y Herramientas Mayores" y 540- Adquisición de Equipos de Oficina y Computación. Serán analizadas las documentaciones respaldatorias conforme al Manual de Auditoría Gubernamental y al Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay – MECIP.

**Metodologías:** - Se procederá a hacer un diagnóstico inicial en base al cual se preparan los programas de trabajos. - Entrevistas con funcionarios encargados de cada área analizada. - Análisis de los documentos de respaldo. - Seguimiento del informe de Auditoría Interna o Externa. - 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 la actualización del registro de sus operaciones económicas financieras. 2. Verificar la actualización del inventario de bienes, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos. 3. Verificar que todas las operaciones que generen o modifiquen recursos se registren en el momento que ocurran.


#### Hallazgos:


- NULA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

En los Rubros 530 "Adquisición de maquinarias, equipos y herramientas en general" y 540 "Adquisición de Equipos de Oficinas y Computación" se visualiza ejecución presupuestaria cero, conforme a informe a la Dirección de Presupuesto.

### Conclusión General

Se observa nula ejecución presupuestaria en los rubros examinados, durante el periodo auditado. Como en el periodo auditado no se registraron pagos en los rubros examinados, se da por finalizado el trabajo de esta auditoría.

  
Lic. Marina Cuquejo  
Auditora Principal  
NDERT

  
Lic. José R. Benítez Prieto  
Auditoría Interna  
NDERT

  
Lic. Victor Hugo Avalos  
Jefe Depto. de Control de Procesos  
Administrativos - Auditoría de Gestión  
NDERT

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento Propuestas
<p>*Aplicar políticas y procedimientos administrativos adecuados a fin de elevar la nula ejecución presupuestaria observada en los rubros examinados, considerando que estos rubros son sumamente importantes para el cumplimiento de los fines institucionales y vitales para el desarrollo de las actividades profesionales de los funcionarios. *La Institución debe programar y proyectar adecuadamente los ingresos y gasto en su presupuesto teniendo en cuenta la incidencia del mismo en el Presupuesto General de Gastos de la Nación.</p>	<p>Conforme a las observaciones y recomendaciones efectuadas en el presente informe, se recomienda la elaboración de un Plan de Mejoramiento Institucional, a fin de subsanar las deficiencias halladas.</p>
<p><b>Elaborado por:</b> Abog. Víctor Hugo Avalos, Lic. José R. Benítez</p>	<p><b>Fecha:</b> 17/08/2017</p>
<p><b>Revisado por:</b> Lic. Marina Cuquejo</p>	<p><b>Fecha:</b> 17/08/2017</p>
<p><b>Aprobado por:</b> Lic. Marina Cuquejo</p>	<p><b>Fecha:</b> 17/08/2017</p>

AGPE Auditoría General del Poder Ejecutivo

  
 Lic. Marina Cuquejo  
 Auditora Principal  


  
 Lic. José R. Benítez Prieto  
 Auditoría Interna  


  
 Lic. Víctor Hugo Avalos  
 Jefe Dpto. de Control de Procesos  
 Administrativos - Auditoría de Gestión  
