

Informe Final

Título de la Auditoría: Verificación nivel 100 - Servicios Personales - Memo de Encargo N° 44-19

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.

Proceso: Acceso a la Tierra y Arraigo, Regularización de la tenencia y Arraigo e Infraestructura Social.

Código Proceso:

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 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.

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

Dependencia Auditada: Gerencia de Administración y Finanzas y Dirección General de Gestión y Desarrollo de las Personas

Fecha de Elaboración: 21/01/2020

Lic. Cesar Martínez
Auditor Principal



Directivo Responsable: Lic. Margarita Narvaja

Destinatario:



[Handwritten signature in blue ink]
Cesar Martínez
Auditor Principal

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.

Alcance: Se analizarán los pagos y los procedimientos realizados en el Primer Semestre sin perjuicio de ampliar el ámbito de análisis del Rubro 123 "Remuneración Extraordinaria" y 125 "Remuneración Adicional". Serán analizadas las documentaciones respaldatorias conforme a la Resolución CGR N° 653/08 "Por la cual se aprueba la guía básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros presupuestarios de gastos e ingresos de los organismos y entidades del estado, sujetos al control de la Contraloría General de la República". La auditoría consiste en la revisión y verificación analítica de las documentaciones respaldatorias de los pagos realizados, correspondiente al segundo semestre del Ejercicio Fiscal 2018 y primer semestre del Ejercicio Fiscal 2019. Asimismo, el examen será realizado de conformidad al Encargo de Auditoría - Memorándum N° 44/19 de fecha 10 de diciembre de 2019 de la Dirección de Auditoría Interna del Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra.

Metodologías: Comprensión del Sistema de Control Interno Riesgo e importancia relativa - La no provisión de documentos relacionados a los pagos correspondientes al Rubro. - La omisión de datos. - Debilidad de Control Interno. - Que los funcionarios desconozcan los procedimientos administrativos. Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos - Se procederá a hacer un diagnóstico inicial en base al cual se preparan los programas de trabajos. - Solicitud de los documentos de respaldo. - 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.



Lic. César Martínez
Auditor Principal



[Handwritten signature in blue ink]
Auditor

Hallazgos:

- Memorándum de solicitud de documentos e informes.

Memorandum A.I. N° 288/19, de fecha 10 de Diciembre de 2019, solicitud de remisión de documentaciones para análisis, sin contestación. Recibido en fecha 11/12/2019 en la Gerencia de Administración y Finanzas.

- Memorándum de solicitud de documentos e informes.

Memorandum A.I. N° 288/19, de fecha 10 de Diciembre de 2019, solicitud de remisión de documentaciones para análisis, sin contestación. Recibido en fecha 11/12/2019 en la Gerencia de Administración y Finanzas.

- Memorándum de solicitud de documentos e informes.

Memorandum A.I. N° 288/19, de fecha 10 de Diciembre de 2019, solicitud de remisión de documentaciones para análisis, sin contestación. Recibido en fecha 11/12/2019 en la Gerencia de Administración y Finanzas.

- Memorándum de solicitud de documentos e informes.

Memorandum A.I. N° 288/19, de fecha 10 de Diciembre de 2019, solicitud de remisión de documentaciones para análisis, sin contestación. Recibido en fecha 11/12/2019 en la Gerencia de Administración y Finanzas.

Conclusión General

No se pudo dar cumplimiento a los trabajos planificados debido a la no provisión de las documentaciones requeridas, conforme se adjunta las observaciones definitivas que forman parte del presente trabajo.

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento Propuestas
Contestar y proveer los informes y documentaciones requeridas en forma integra y oportuna.	Proveer las documentaciones oportuna e íntegramente conforme se solicitan.
Elaborado por: José Cardozo	Fecha: 21/01/2020
Revisado por: José Cardozo	Fecha: 21/01/2020
Aprobado por: César Martínez	Fecha: 21/01/2020

