INFORME FINAL ENCARGO DE AUDITORIA N° 31-2020 - VERIFICACION DEL RUBRO NIVEL 900 - OTROS GASTOS.

Título de la Auditoría: VERIFICACION NIVEL 900 - MEMO DE ENCARGO N° 31-20

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: 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.

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 Administracion y Finanzas	Fecha de Elaboración: 27/11/2020
Directivo Responsable: Lic. Cesar Martinez	Destinatario: Gerencia de Administracion y Finanzas
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 documentos referentes a los Recursos Presupuestarios de la Institución, correspondientes al Segundo Semestre del ejercicio fiscal 2020. La auditoría consiste en la verificación de los documentos referentes a los Recursos Presupuestarios de la Institución del Nivel 900. Así mismo, el examen será realizado de conformidad al Encargo de Auditoria N° 31/2020 de fecha 30 de setiembre de 2020 de la Dirección de Auditoría Interna del Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra.	
Metodologías: Para la realización del presente trabajo se ha solicitado a la Gerencia de Administración y Finanzas, la provisión de las documentaciones pertinentes para la verificación correspondiente; empero, en el transcurso del primer semestre se suscitaron varios factores internos como externos, que impidieron la realizacion de esta auditoria	
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:	
Conclusión General	
En el presente año no se ha podido realizar con normalidad los trabajos administrativos, debido a la Pandemia del Coronavirus; la cual ha obligado la paralización de todos los trabajos; siendo este, el principal impedimento en el presente año.	
Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento Propuestas
	A fin de actualizar y abarcar todos los periodos no auditados, recomiendo ampliar el periodo a verificar en el proximo encargo de auditoria de los rubros del Nivel 900:
Elaborado por: Econ. Wenceslao Gonzalez	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: Lic. Egdar Ocampos	Fecha: 27/11/2020
Aprobado por: Lic. Egdar Ocampos	Fecha: 27/11/2020

Lic. Francisco Noguera
 Director de Control Interno
 Auditoría Interna

Lic. Edgar Ocampos
 Auditor Principal

Wenceslao
 Auditor