



Asunción, 3 de octubre de 2024.

Nota A.I. 5/24

Señora

Econ. Romina Velázquez, Secretaria General

Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra

PRESENTE:

Me dirijo a usted, y a través de su digno intermedio a la Presidencia, para presentar el Plan Anual de Trabajo, Cronograma de Actividades, la Identificación y Plan de Gestión de Riesgos de la Auditoría Interna.

A continuación, destaco los puntos relevantes:

- ✓ La Auditoría Interna del Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra opera tras la ejecución de operaciones financieras y/o administrativas, conforme al Decreto N° 10.883/07 (modificado por el Decreto N° 7.469/22). El Decreto N° 1.249/03 *"Es competencia del responsable de la Auditoría Interna Institucional preparar el proyecto del Plan de Trabajo Anual, el que deberá presentarse a la Máxima Autoridad para su aprobación a través del acto administrativo."*
- ✓ Según el Decreto N° 13.245/01, Artículo 8°, se definen los tipos de Auditoría que se llevarán a cabo.
- ✓ La resolución AGPE N° 290/17 reglamenta el uso del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), indicando en su Artículo 5° que el borrador del Plan de Trabajo Anual (PTA) debe ser enviado a través del SIAGPE para su aprobación por la AGPE.
- ✓ En fecha 02/10/2024, la Dirección General de Planificación y Evaluación de la AUDITORIA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO, recomendó continuar con los trámites para la aprobación del Borrador del PTA 2025 (Versión 2) por la Máxima Autoridad, tras verificar que cumple con los requisitos establecidos.

Por lo tanto, adjunto para su consideración y aprobación, a través de Resolución Presidencia, el Plan de Trabajo, Cronograma de Actividades, la Identificación y Plan de Gestión de Riesgos de la Auditoría Interna, a desarrollarse en el Ejercicio Fiscal 2025.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para expresarle mis más cordiales


Francisco Giménez Alvizo
Director de Informaciones
Secretaría General
INDERT

13:59h
03 OCT 2024




Lic. Mag. Jorge C. Espinola C.
Auditor Principal del INDERT

Plan de Trabajo Anual - Versión 2 (última versión: 2)

Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra

Periodo 2025

Identificación y Plan de Gestión de Riesgos

Aprobado

➔ **Siguiente paso: Enviar oficialmente a la AGPE**

IPGR

Código **Area**

CO1 CO1 COBRANZAS

Resultado Promedio

32

Nivel de Riesgo

Alto

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
IRREGULARIDADES	PERSONA	Falta de supervisión adecuada - Falta de transparencia del funcionario - Corrupción - Falta de capacitación y conciencia ética - Falta de verificación en las redición	Debilidad del sistema de control interno - Riesgo legal y sanciones.-	3	10	30	Medio
ERROR	PERSONA	Desconocimiento del personal, falta de experiencia, cansancio, factores distractores (celulares, internet, redes sociales) Sobre carga de trabajo. Estrés laboral. Supervisión insuficiente. Falta de capacitación.-	Ineficiencia en los procesos de gestión administrativas y financieras - Reputación y confianza deteriorada de los funcionarios - Investigaciones, multas o sanciones.	2	10	20	Medio
FRAUDE	PERSONA	Deficiencias en el control interno - Manipulación de registros - Ética profesional Institucional - Supervisión insuficiente.-	Pérdidas financieras significativas para la entidad pública, lo que afecta directamente su presupuesto y capacidad para brindar servicios a los beneficiarios. Reputación y confianza deteriorada de la Institución. Riesgo legal y sanciones.-	3	15	45	Alto

Código **Area**

ATI ATI ADJUDICACION Y TITULACION

Resultado Promedio

32

Nivel de Riesgo

Alto



Lic. Mag. Jorge Espinola
Auditor Principal



Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
COLLISION	PERSONA	Corrupción de los funcionarios públicos (sobornos, tratos preferenciales); - Falta de transparencia en los procesos de adjudicación y titulación. - Influencias políticas. - Burocracia ineficiente.	Riesgo legal y sanciones. - Impacto en la planificación operativa de la institución. - Deterioro de la confianza pública.	3	15	45	Medio
ACTOS MALINTENCIONADOS	PERSONA	Disponibilidad de acceso a la información. - Falta de supervisión y control. - Falta de transparencia en los procedimientos. - Burocracia ineficiente.	Deterioro de la confianza pública. - Pérdidas de recursos públicos. Perjuicio a los beneficiarios legítimos. Conflictos y disputas. - Inestabilidad social y política. - Riesgo legal y sanciones.	2	10	20	Medio
ERROR	PERSONA	Falta de concentración, falta de experiencia, cansancio, factores distractoros (celulares, internet, redes sociales) Sobre carga de trabajo, Estrés laboral, Supervisión insuficiente.	Ineficiencia en los procesos de gestión operativa de la institución - Reputación y confianza deteriorada de los funcionarios - Sanciones. - Demora. Errores técnicos.	2	15	30	Medio
Código	Area	Resultado Promedio	Nivel de Riesgo				
ECl	ECl ESTADOS CONTABLES	17	Medio				
Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
INCONSISTENCIA	PERSONA	Falta de coordinación entre dependencias para los registros contables y patrimoniales.	Incumplimiento de regulaciones y normativas contables y patrimoniales, lo que podría resultar en sanciones para la institución. Conflictos internos.	1	10	10	Bajo
INEFECTIVIDAD	PERSONA	Procesos y registros contables deficientes. - Falta de documentos.	Falta de conciliación de las cuentas del activo fijo - La ausencia de información precisa y confiable.	2	15	30	Medio
OMISION	PERSONA	Falta de concentración, de conocimiento, factores distractoros (celulares, internet, redes sociales), Ausencia de capacitación. - Sobre carga de trabajo. Supervisión insuficiente.	Incumplimiento de regulaciones y normativas contables y patrimoniales, lo que podría resultar en sanciones para la institución. Conflictos internos - Sanciones.	1	10	10	Bajo
Código	Area	Resultado Promedio	Nivel de Riesgo				
PV230	PV230 PASAJES Y VIATICOS	30	Medio				
Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
IRREGULARIDADES	PERSONA	Fraude, Falta de supervisión, Cultura de permisividad. Procedimientos inadecuados (solicitud, aprobación, revisión y presentación de informe).	Pérdida de recursos financieros. Riesgo legal y sanciones. Impacto en la planificación presupuestaria y operativa. Conflictos internos.	2	15	30	Medio
DEFICIENCIA	PERSONA	Documentaciones deficientes que no respalden suficientemente la rendición de cuentas de las obligaciones y pagos realizados en el rubro.	Deficiente gestión documental. - Dano patrimonial. Sanciones	2	15	30	Medio
FALSEDADE	PERSONA	Falta de ética. Dificultades financieras personales. Falta de supervisión adecuada. Falta de consecuencias claras.	Pérdida de recursos financieros. Riesgo legal y sanciones. Impacto en la planificación presupuestaria y operativa. Conflictos internos.	2	15	30	Medio



 M.C. MARGARITA MORALES

 Auditora Principal

Código Área
CL360 CL 360 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Resultado Promedio
50

Nivel de Riesgo

Nombre **Agente** **Causas**
ERROR PERSONA PERSONA Falta de concentración, falta de experiencia, cansancio, factores distractores (celulares, internet, redes sociales) Sobre carga de trabajo. Estrés laboral, Supervisión insuficiente. Procedimientos inadecuados.-

Efectos
Ineficiencia operativa de la institución - Reputación y confianza deteriorada de los funcionarios - Investigaciones, multas o sanciones.

Probabilidad **Impacto** **Resultado** **Nivel**

3 20 60

DEFICIENCIA PERSONA Desabastecimiento de combustible. Uso indebido del combustible disponible. Pérdida de recursos financieros. Riesgo legal y sanciones. Impacto en la planificación presupuestaria y operativa.-

Deficiente gestión documental - Daño patrimonial. Sanciones.-

2 15 30

IRREGULARIDADES PERSONA Falta de control y seguimiento regular del consumo de combustibles y lubricantes.- Fraudes interno.- Extravío de documentos. Falta de tecnología moderna y sistema de gestión eficiente.-

Desabastecimiento de combustible. Uso indebido del combustible disponible. Pérdida de recursos financieros. Riesgo legal y sanciones. Impacto en la planificación presupuestaria y operativa.-

3 20 60

Código **Área**
TI450 TI 450 TIERRAS, TERRENOS Y EDIFICACIONES

Resultado Promedio

35

Nivel de Riesgo

Nombre **Agente** **Causas**
DEFICIENCIA PERSONA PERSONA Documentaciones deficientes que no respalden suficientemente la rendición de cuentas de las obligaciones y pagos realizados en el rubro.- Falta de control interno.-

Efectos

Deficiente gestión documental - Daño patrimonial. Sanciones.-

Probabilidad **Impacto** **Resultado** **Nivel**

2 20 40

ACTOS MALINTENCIONADOS PERSONA Desigualdad de acceso a la información.- Falta de supervisión y control.- Falta de transparencias en los procedimientos. Burocracia ineficiente

Deterioro de la confianza pública.- Pérdidas de recursos públicos. Perjuicio a los beneficiarios legítimos. Conflictos y disputas.- Inestabilidad social y política.- Riesgo legal y sanciones.

2 10 20

INEVACITUD PERSONA Falta de capacidad técnica-jurídica - Falta de planificación adecuada - Corrupción y fraude.- Presiones políticas y sociales.-

Derroche de recursos públicos.- Costos financieros elevados.- Conflictos legales y litigios.- Desperdicio de tiempo y recursos administrativos.-

3 15 45

Código **Área**
FIDES FIDES - FONDO DE INVERSIONES RUBALES PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE

Resultado Promedio

17

Nivel de Riesgo



Lic. Mag. Jorge Espínola
Auditor Principal



Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
INEPACTUD	PERSONA	Falta de capacidad técnica-jurídica - Falta de planificación adecuada - Corrupción y fraude.-Presiones políticas y sociales.-	Deterioro de recursos públicos.-Costos financieros elevados.-Conflictos legales y litigios.- Desperdicio de tiempo y recursos administrativos.-	2	15	30	Medio
ACTOS MALINTENCIONADO	PERSONA	Desigualdad de acceso a la información.- Falta de supervisión y control.-Falta de transparencias en los procedimientos. Burocracia ineficiente.-	Deterioro de la confianza pública.-Pérdidas de recursos públicos. Perjuicio a los beneficiarios legítimos. Conflictos y disputas.- Inestabilidad social y política.-Riesgo legal y sanciones.-	1	10	10	Medio
DEFICIENCIA	PERSONA	Documentaciones deficientes que no respaldan suficientemente la rendición de cuentas de las obligaciones y pagos realizados en el rubro.-	Deficiente gestión documental - Daño patrimonial. Sanciones.-	1	10	10	Medio

Resultado Promedio
23

Nivel de Riesgo
Medio

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
DEMORA	PERSONA	Falta de supervisión adecuada - Falta de delegación de funciones.-	Impacto en la toma de decisiones.-Desperdicio de tiempo y recursos administrativos. Sanciones.-	2	10	20	Medio
IRREGULARIDADES	PERSONA	Fraude.- Falta de supervisión. Cultura de permisividad.-	Daño patrimonial. Riesgo legal y sanciones.-	2	15	30	Medio
INEPACTUD	PERSONA	Falta de capacitación al personal.- Falta de planificación adecuada - Corrupción y fraude.-	La ausencia de información precisa y confiable.-Deterioro de la confianza pública.-Pérdidas de recursos públicos.-	2	10	20	Medio

Resultado Promedio
20

Nivel de Riesgo
Medio

Código	Area	Resultado Promedio	Nivel de Riesgo
UOCL	UOCL UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES	20	Medio

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
ERROR	PERSONA	Falta de concentración, falta de experiencia, cansancio, factores distractores (celulares, Internet, redes sociales) Sobre carga de trabajo. Supervisión insuficiente.-	Ineficiencia en los procesos de gestión administrativas y financieras - Reputación y confianza deteriorada de los funcionarios.- Investigaciones, multas o sanciones.-	2	10	20	Medio
DEFICIENCIA	PERSONA	Documentaciones deficientes que no respaldan suficientemente la rendición de cuentas de las obligaciones y pagos realizados en el rubro.-	Deficiente gestión documental - Daño patrimonial. Sanciones.-	2	10	20	Medio

Código	Area	Resultado Promedio	Nivel de Riesgo
RRHH1	RRHH 1 GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	23	Medio

Exposición a observaciones e informes de gestión por partes de Entes de control.- Conflictos legales y litigios.- Desperdicio de tiempo y recursos administrativos.-



Miguel Ángel Espinola
Lic. Miguel Ángel Espinola
Auditor Principal

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
DEMORA	PERSONA	Presentación tardía de documentaciones e informes - Falta de supervisión adecuada - Falta de delegación de funciones-	Legajos desactualizados - Pérdida de cumplimiento normativo - Impacto en la toma de decisiones - Ineficiencia en la gestión de recursos humanos-	2	15	30	<input type="button" value="Medio"/>
ERROR	PERSONA	Falta de un plan de capacitación institucional - Falta de concentración, de conocimiento, factores distractor.	Mala Utilización de los recursos	2	10	20	<input type="button" value="Medio"/>
DEFICIENCIAS EN LA CELEBRACION DE CONTRATOS DE PERSONAL	PERSONA	Incumplimiento de las disposiciones legales-	Exposición a observaciones e informes de gestión por partes de Entes de control	2	10	20	<input type="button" value="Medio"/>

Código SP NIVEL 100 **Area** SP NIVEL 100 - SERVICIOS PERSONALES **Resultado Promedio** **Nivel de Riesgo**

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
DEMORA	PERSONA	Presentación tardía de documentos - falta de personal - carga de trabajo	Retraso en el control y toma de decisiones -	2	10	20	<input type="button" value="Medio"/>
CELEBRACION INDEBIDA DE CONTRATOS	PERSONA	Incumplimiento en las normas legales	Demora en la realización de procesos.	2	15	30	<input type="button" value="Medio"/>

Código IF **Area** IF NIVEL 500 - INVERSION FISICA - RUBRO 520 **Resultado Promedio** **Nivel de Riesgo**

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
CAMBIOS CLIMATICOS	PERSONA	Factores Externos - Lluvias - Inundación - Bloque de caminos	Retraso en el cumplimiento de las tareas	2	15	30	<input type="button" value="Medio"/>
DEMORA	PERSONA	Negligencia - falta de interes proveedores	Retraso del cumplimiento de objetivos	2	10	20	<input type="button" value="Medio"/>

Código OT **Area** OT NIVEL 900 - OTROS GASTOS NIVEL 900 **Resultado Promedio** **Nivel de Riesgo**

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
INEACTIVIDAD	PERSONA	Documentos - legajos incompletos	Desacuerdo de informes	2	15	30	<input type="button" value="Medio"/>
ERROR	PERSONA	Falta de Control exhaustivo	Retraso en la toma de decisiones	2	15	30	<input type="button" value="Medio"/>

Código **Area** **Resultado Promedio** **Nivel de Riesgo**



Lic. Mag. Jorge Espinola
Auditor Principal

ING - INGRESOS

20

Efectos

Daño patrimonial y financiero - Desconfianza
 Pérdida Financiera- Información errónea

Probabilidad

Impacto

Resultado

Nivel

2

10

20

2

10

20

Resultado Promedio

Nivel de Riesgo

20

Area

AA - AUDITORIA AMBIENTAL

Código

AA

Nombre Agente Generador

FRAUDE PERSONA

Causas

Falta de control- falta de capacitación y predisposición de funcionarios

ERROR PERSONA

Negligencia, falta de capacitación-

Nombre Agente Generador

Omisión PERSONA

Causas

Falta de contratos o de llamados para verificaciones ambientales

ERROR PERSONA

Falta de Control- Negligencia

Efectos

Daño Patrimonial

Ineficiencia en los procesos de gestión administrativas y financieras-

Probabilidad

Impacto

Resultado

Nivel

2

10

20

2

10

20

AGPE Auditoría General del Poder Ejecutivo



Manuel Jorge Espínola
 Auditor Principal



Plan de Trabajo Anual - Versión 2 (última versión: 2)

Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra

Periodo 2025

Auditorías y Áreas

Aprobado

Siguiente paso: Enviar oficialmente a la AGPE

A- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1 SP NIVEL 100	Nivel 100 - Servicios Personales	Gerencia de Administración y Finanzas, Dirección de Gestión y Desarrollo de Personas	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable- Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario.	2	1840	2
2 PV230	Nivel 200 - Servicios No Personales	Unidad Operativa de Contrataciones, Gerencia de Administración y Finanzas	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable- Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. 3. Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega satisfactoria de los servicios en tiempo y forma.	2	1640	4
3 CL360	Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos	Unidad Operativa de Contrataciones, Gerencia de Administración y Finanzas	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable- Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios. 4. Que existan evidencias suficientes y competentes, de que los bienes hayan sido recibidos en tiempo y forma.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. 3. Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega satisfactoria de los bienes y servicios en tiempo y forma.	3	1360	2



[Handwritten Signature]
Dra. Mag. Jorge Espinola
 Auditor Principal
 INADERTI

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
4	T1450 Nivel 400 - Bienes de Cambio	Unidad Operativa de Contrataciones, Gerencia de Administración y Finanzas	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable - Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios. 4. Que existan evidencias suficientes y competentes, de que los bienes hayan sido recibidos en tiempo y forma.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. 3. Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega satisfactoria de los bienes y servicios en tiempo y forma.	2	1120	2
5	IF Nivel 500 - Inversión Física	Gerencia de Obras, Gerencia de Administración y Finanzas	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable - Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios. 4. Que existan evidencias suficientes y competentes, de que los bienes hayan sido recibidos en tiempo y forma.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de Ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. 3. Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega satisfactoria de los bienes y servicios en tiempo y forma.	2	1400	2
6	OT Nivel 900 - Otros Gastos	Gerencia de Administración y Finanzas	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable - Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios. 4. Que existan evidencias suficientes y competentes, de que los bienes hayan sido recibidos en tiempo y forma.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. 3. Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega satisfactoria de los bienes y servicios en tiempo y forma.	2	1280	2
7	ING Ingresos	Gerencia de Créditos, Gerencia de Administración y Finanzas	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable - Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios. 4. Que existan evidencias suficientes y competentes, de que los bienes hayan sido recibidos en tiempo y forma.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de Ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. 3. Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega satisfactoria de los bienes y servicios en tiempo y forma.	2	560	1
SUB TOTAL						9200	15

B- Auditoría Financiera - Estados Financieros

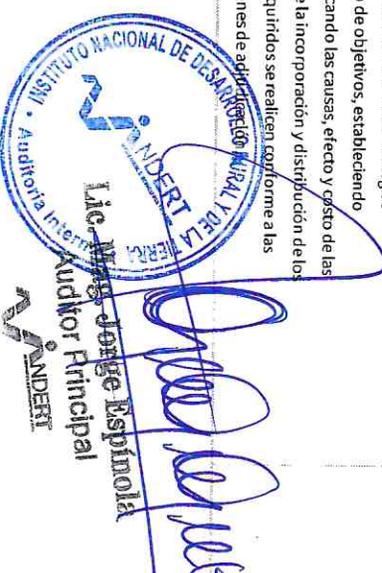


Mg. Jorge Espinoza
Auditor Principal

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos	
1	ECL	Estados Contables	Gerencia de Administración y Finanzas	1. Que los Estados Financieros presenten razonablemente su situación financiera. 2. Que hayan sido elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.	1. Verificar la actualización del registro de sus operaciones económicas financieras. 2. Verificar que todas las operaciones que generen o modifiquen recursos se registren en el momento que ocurran.	2	600	1
SUB-TOTAL						600	1	

C- Auditoría de Gestión

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos	
1	RRHH1	RRHH	Gerencia de Administración y Finanzas, Dirección de Gestión y Desarrollo de Personas	1. Que las evidencias obtenidas sean suficientes, pertinentes y relevantes a fin de evaluar la gestión realizada por el área, en el cumplimiento de sus funciones, en términos de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones realizadas. 2. Que el Sistema de Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios. 3. Evaluar el cumplimiento de las metas programadas y el grado de logro de resultados.	1. Confrontar los resultados obtenidos en el desarrollo del Plan Estratégico de la entidad contra las estrategias diseñadas para el logro de objetivos, estableciendo desviaciones e identificando las causas, efecto y costo de las mismas. 2. Verificar que la incorporación y distribución de los bienes y/o servicios adquiridos se realicen conforme a las necesidades y condiciones de adjudicación. 3. Verificar el cumplimiento de las normativas legales vigentes y de los procedimientos.	2	1120	2
2	RC1	Recuperación de Créditos	Gerencia de Créditos, Gerencia de Administración y Finanzas	1. Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos. 2. Evaluar el cumplimiento de las metas programadas y el grado de logro de resultados. 3. El análisis y la Evaluación del Sistema de Control Interno sobre la base del Modelo Estándar de Control Interno.	1. Confrontar los resultados obtenidos en el desarrollo del Plan Estratégico de la entidad contra las estrategias diseñadas para el logro de objetivos, estableciendo desviaciones e identificando las causas, efecto y costo de las mismas. 2. Verificar que la incorporación y distribución de los bienes y/o servicios adquiridos se realicen conforme a las necesidades y condiciones de adjudicación.	2	560	1
3	ATI	Adjudicación y Titulación	Gerencia de Colonias y Tenencias, Gerencia del Sistema de Información de Recursos de la Tierra	1. Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos. 2. Evaluar el cumplimiento de las metas programadas y el grado de logro de resultados. 3. El análisis y la Evaluación del Sistema de Control Interno sobre la base del Modelo Estándar de Control Interno.	1. Confrontar los resultados obtenidos en el desarrollo del Plan Estratégico de la entidad contra las estrategias diseñadas para el logro de objetivos, estableciendo desviaciones e identificando las causas, efecto y costo de las mismas. 2. Verificar que la incorporación y distribución de los bienes y/o servicios adquiridos se realicen conforme a las necesidades y condiciones de adjudicación.	2	720	1



 Lic. Jorge Espinola

 Auditor Principal

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
4	UOCI UOC	Unidad Operativa de Contrataciones - Gerencia de Administración y Finanzas	1. Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos. 2. Evaluar el cumplimiento de las metas programadas y el grado de logro de resultados. 3. El análisis y la Evaluación del Sistema de Control Interno sobre la base del Modelo Estándar de Control Interno.	1. Confrontar los resultados obtenidos en el desarrollo del Plan Estratégico de la entidad contra las estrategias diseñadas para el logro de objetivos, estableciendo desviaciones e identificando las causas, efecto y costo de las mismas. 2. Verificar que la incorporación y distribución de los bienes y/o servicios adquiridos se realicen conforme a las necesidades y condiciones de adjudicación.	2	1040	1
5	COI Cobranzas	Gerencia de Créditos, Gerencia de Administración y Finanzas	1. Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos. 2. Evaluar el cumplimiento de las metas programadas y el grado de logro de resultados. 3. El análisis y la Evaluación del Sistema de Control Interno sobre la base del Modelo Estándar de Control Interno.	1. Confrontar los resultados obtenidos en el desarrollo del Plan Estratégico de la entidad contra las estrategias diseñadas para el logro de objetivos, estableciendo desviaciones e identificando las causas, efecto y costo de las mismas. 2. Verificar que la incorporación y distribución de los bienes y/o servicios adquiridos se realicen conforme a las necesidades y condiciones de adjudicación.	2	920	4
SUB TOTAL						4360	9

D- Auditorías especializadas y/o integral

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AA Auditoría Ambiental	Unidad Operativa de Contrataciones, Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia de Desarrollo Rural	1. Que las acciones asociadas a la gestión ambiental, desarrolladas por las entidades, los tratamientos preferenciales y beneficios ambientales otorgados por el Estado, sean conforme a las disposiciones legales vigentes. 2. Que el Sistema de Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios.	1. Verificar sobre la eficacia de los sistemas de gestión ambiental.	2	440	1
2	FIDES Fondo de Inversiones Rurales para el Desarrollo Sostenible - FIDES	FIDES, Gerencia de Administración y Finanzas	1. Verificar que se cumplan los objetivos de la creación del FIDES	1. Evaluación de la correcta utilización de los recursos destinados al FIDES. 2. Verificar que las acciones realizadas se cumplan correctamente con las reglamentaciones vigentes.	2	560	1
SUB TOTAL						1000	2

E- Otros trabajos de auditoría



Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	Auditoría al Sistema de Control Interno de la NRM MECIP:2015	Dirección General del MECIP	1. Que el Sistema de Control Interno como instrumento de gestión, garantice de manera razonable el logro de las metas y objetivos institucionales.	1. Verificar el cumplimiento de lo requerido en cada uno de los componentes, principios y atributos contemplados por la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno (NRM MECIP:2015).	2	520	1
SUB-TOTAL					520	1	

F- Otras actividades

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	Trabajos por pedidos de la Máxima Autoridad.				12	1696	0
2	Capacitación al personal				12	2240	0
3	Vacaciones, permisos y reposos				12	3064	0
4	Resolución AGPE N° 271/2023				2	120	0
	"Formato de presentación sobre el Grado de Cumplimiento Semestral del Plan de Trabajo Anual de las Auditorías Internas Institucionales - Ali de los Organismos y Entidades del Estado - OEPE".						
5	Nivel de Cumplimiento de las recomendaciones de los Organos de Control Internos y Externos y Grado de Avance de la Ejecución de los Planes de Mejoramiento (ANEXOS II y III).				2	80	0
6	Elaboración del Plan Anual y Cronograma de Trabajo				2	160	0
SUB-TOTAL					7360	0	



Mig. Jorge Espinoza
Auditor Principal

TOTAL

23040

28

AGPE Auditoría General del Poder Ejecutivo




 Mag. Jorge Espínola
 Auditor Principal



Plan de Trabajo Anual - Versión 2 (última versión: 2)

Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra

Periodo 2025

Cronograma

Aprobado

Siguiente paso: Enviar oficialmente a la AGPE

Primer Semestre

A- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria

Area	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Horas	Personas	Productos
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana										
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4							
1 Nivel 100 - Servicios Personales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	40	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	800	2	1
2 Nivel 200 - Servicios No Personales	0	0	0	80	80	80	80	40	40	40	0	0	0	0	0	80	80	80	0	0	80	0	0	0	920	2	2
3 Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	560	3	1
4 Nivel 400 - Bienes de Cambio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	560	2	1
5 Nivel 500 - Inversión Física	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	80	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	760	2	1
6 Nivel 900 - Otros Gastos	0	0	0	0	0	0	0	40	40	40	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	640	2	1
7 Ingresos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0
Total																					4240		7				

B- Auditoría Financiera - Estados Financieros



Dr. Mag. Jorge Espínola
Auditor Principal

Area	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Horas	Personas	Productos				
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana														
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4							
1 Estados Contables	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	600	2	1
Total																										600		1			

C- Auditoría de Gestión

Area	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Horas	Personas	Productos	
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana											
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1 RRHH	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	0	0	80	80	80	80	80	80	80	80	0	0	880	2	1	
2 Recuperación de Créditos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	
3 Adjudicación y Titulación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	
4 Unidad Operativa de Contrataciones - UOC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	
5 Cobranzas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	40	80	80	0	0	0	0	40	80	80	80	360	2	2	
Total																										1240		3

D- Auditorías especializadas y/o integral

Area	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Horas	Personas	Productos
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana										
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
1 Auditoría Ambiental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0



Lic. Mag. Jorge Insua
Auditor Principal

Area	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Horas	Personas	Productos	
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana											
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	
Total																										0		0

E- Otros trabajos de auditoría

Area	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Horas	Personas	Productos	
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana											
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4								
1	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	80	80	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	520	2	1	
Total																										520		1

Total horas del semestre: 6600

AGPE Auditoría General del Poder Ejecutivo



Jorge Espinoza
 Mag. Jorge Espinoza
 Auditor Principal
 INDERT

Plan de Trabajo Anual - Versión 2 (última versión: 2)
Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra

Periodo 2025
 Cronograma

➔ Siguiente paso: Enviar oficialmente a la AGPE

Segundo Semestre

A- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria

Area	Julio				Agosto				Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Horas	Personas	Productos
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana										
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4							
1 Nivel 100 - Servicios Personales	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	1040	2	1
2 Nivel 200 - Servicios No Personales	0	80	80	80	80	80	80	80	40	40	40	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	720	2	2
3 Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos	0	80	80	80	80	120	120	120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	800	3	1
4 Nivel 400 - Bienes de Cambio	0	80	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	560	2	1
5 Nivel 500 - Inversión Física	0	80	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	640	2	1
6 Nivel 900 - Otros Gastos	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	640	2	1
7 Ingresos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	560	2	1
Total																					4960		8				

B- Auditoría Financiera - Estados Financieros



Lic. Mag. George Espinola
 Auditor Principal



Area	Julio				Agosto				Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Horas	Personas	Productos																																
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana																																										
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4																																			
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0																				
Total																												0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

C-Auditoría de Gestión

Area	Julio				Agosto				Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Horas	Personas	Productos								
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana																		
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4											
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	240	2	1
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	0	80	80	80	0	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	560	2	1
3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	720	2	1
4	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	0	1040	2	1
5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	0	80	80	80	560	2	2
Total																												3120	6	6					

D-Auditorías especializadas y/o integral

Area	Julio				Agosto				Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Horas	Personas	Productos								
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana																		
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4											
1	0	80	80	80	80	40	40	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	440	2	1



Dr. Mag. Jorge Espinola
Auditor Principal

Area	Julio				Agosto				Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Horas	Personas	Productos								
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana																		
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	560	2	1
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80	80	80	80	80	80	80	80	0	0	0	0	560	2	1
Total																												1000		2					

E- Otros trabajos de auditoría

Area	Julio				Agosto				Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Horas	Personas	Productos												
	Semana				Semana				Semana				Semana				Semana																						
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0
Total																												0		0									

Total horas del semestre: 9080

AGPE Auditoría General del Poder Ejecutivo



[Signature]
 Lic. Mag. Jorge Espinola
 Auditor Principal
 INADERI