

Informe Final
Encargo de Auditoría 08/2018
Rubro 530 " Adquisición de Maquinarias, Equipos y
herramientas en General" y Rubro 540 "Adquisición de
Equipos de Oficina y Computación"

Título de la auditoría: VERIFICACIÓN NIVEL 500 - 2017
Entidad: Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra
Fecha: 23/10/2018
Auditor: C.P. Juan Carlos Báez - Abg. Víctor Hugo Avalos
Componente: Evaluación Independiente
Estandar: Auditoría Interna
Formato: Informe de Auditoría Interna – Ejecutivo
Número: 211
Macroproceso: El INDERT es la entidad

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
23/10/2018 00:00

Fecha de Elaboración:

Destinatario:

Subproceso:

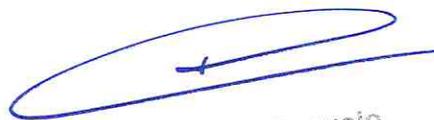
Otorgar tierra propia a las familias de agricultores campesinos para la generación sustentable de su propia alimentación, generando a su vez rentabilidad de sus cultivos; y encuentren en su comunidad la suficiente infraestructura en educación, salud y vivienda, así como la provisión de servicios que 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- Dirección de Contabilidad.

Directivo Responsable:

Lic. Gustavo Ortiz- - Lic. Rosana Rojas - Lic. José Velazquez



Lic. Marina Cuquejo
Auditora Principal
INDERT



Lic. Víctor Hugo Avalos
Abg. Abg. de Control de Procesos
Agm. Asesores - Auditoría de Gestión
INDERT



C.P. JUAN CARLOS BÁEZ
Director de Evaluación y Seguimiento
del MECIP - Auditoría Interna
INDERT

Aspectos Generales del Proceso de Auditoría

- Objetivo:** - Obtener evidencia suficiente y competente de que:
Las contrataciones de bienes y servicios fueron realizadas conforme a los procedimientos establecidos en la Ley N° 2051/03 y el Decreto Reglamentario N° 21909/03 y sus modificaciones.
- Metodologías:** - Los pagos realizados hayan sido efectuados conforme a las reglamentaciones legales vigentes.
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:** - A la Fecha de la presente elaboración del Informe solo fue verificado ID 330368 "Adquisición de Mobiliarios" correspondiente a la UOC y Comprobantes de Pago 244/18 y 245/18 correspondiente a la Gerencia de Administración y Finanzas.
- Análisis de las Documentaciones respaldatorias de los comprobantes de Pago.
- Análisis de los documentos de respaldatorias de los llamados.
- Verificar las Obligaciones y pago correspondan con la entrega a satisfacción de los bienes y servicios contratados, en tiempo, calidad y forma.

Hallazgos

*Comprobantes de pagos

En el legajo de los Comprobantes de Pago 244 y 245/2018 METAL FIG. IND. Y COM. No se observa 1- Certificado de Cumplimiento Tributario 2- Formulario de Control y seguimiento 3- Lugar y fecha de Pago

Descargo

Se adjunta un archivo que contiene copias escaneadas de 1- Certificado de Cumplimiento Tributario, 2- Formularios de Control y Seguimiento correspondiente a los C.P. N° 244 y 245 METAL FIG IND. Y COM., 3- Copia escaneada de los mencionados C.P. en el punto 2 con la fecha de Pago.-

Observación del Descargo

Conforme a la observación y la recomendación efectuada en el presente informe, se recomienda la elaboración de un Plan de Mejoramiento Institucional, a fin de subsanar las deficiencias halladas.

Conclusión General

Realizada la verificación correspondiente se pudo corroborar que algunos comprobantes de pagos no se encuentran totalmente respaldados ya que no contenían Formulario de Control y seguimiento y otros no tenían Lugar y fecha de cobro.

En cuanto a la documentación del Llamado se pudo corroborar que se encuentra en forma ordenada y sistemática los actos y contratos realizados.

Recomendaciones

Dar estricto cumplimiento a lo que establece la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas.

- Los Comprobantes de pagos deben contener todos los documentos respaldatorios para su pago.

- Todos las casillas del comprobante de Pago deben ser completadas.

Acciones de Mejoramiento Propuestas

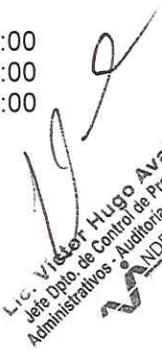
Se recomienda la Elaboración de un Plan de Mejoramiento Institucional, a fin de subsanar las deficiencias halladas.

Elaborado por: C.P. Juan Carlos Baez
Revisado por: Lic. Marina Cuquejo
Aprobado por: Lic. Marina Cuquejo

Fecha: 23/10/2018 00:00
Fecha: 23/10/2018 00:00
Fecha: 23/10/2018 00:00


Lic. Marina Cuquejo
Auditora Principal
NDERT




C.P. JUAN CARLOS BÁEZ
Director de Evaluación y Seguimiento
del MECIP - Auditoría Interna
NDERT

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