
INFORME FINAL ENCARGO DE AUDITORIA

MEMORANDO N° 46/19

“VERIFICACION METAS DE RECAUDACIÓN INSTITUCIONAL – COBRANZAS”

1. ANTECEDENTES :

Encargo de Auditoria N° 46 de fecha 10 de diciembre de 2019, de la Auditora Principal Lic. Cesar Martínez, a los auditores internos, Sr. Quirno Da Silva y Sr. José Cardozo, donde se dispone la realización de la “**Verificación de Recaudación Institucional – Cobranzas**”, control de la recaudación del primer semestre del Ejercicio Fiscal 2019, y, exámenes de las operaciones con Recibos de Cobranzas realizados por los Perceptores de la Institución, habilitados para el efecto.

2. OBJETIVO DEL EXAMEN:

Verificar las metas establecidas por la Gerencia de Créditos, en cuanto a la recaudación institucional en forma anual. Controlar y examinar las operaciones con recibos de cobranza realizadas por los perceptores de la Institución habilitado para el efecto.

- ✓ Verificación de la utilización y confección correcta de los recibos de dinero.
- ✓ Verificación de la correcta expedición de los recibos oficiales de cobro.
- ✓ Control de los depósitos realizados, si lo mismo son depositados de manera integra en tiempo y forma.

3. MARCO LEGAL:

- ✓ Constitución Nacional.
- ✓ Ley N° 1863/02 “Que establece el Estatuto Agrario”.
- ✓ Ley N° 2419/04 “Que crea el Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra”.
- ✓ Ley N° 276/94 “De la Contraloría General de la República”.
- ✓ Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”.
- ✓ Decreto N° 8127/00 “Que reglamenta la Ley 1535/99”.
- ✓ Decreto N° 13245/01 “Que reglamenta las funciones de la AGPE y de las Auditorías Internas Institucionales”.
- ✓ Decreto N° 1249/03 “Por la cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado”.
- ✓ Resolución N°2448/17 “Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna”.



Sr. Quirno Da Silva
Director Dpto. de Auditoría Operativa

4. DESARROLLO DEL EXAMEN:

El alcance del examen consistió en verificar las metas de recaudación institucional, establecidas por la Gerencia de Créditos, complementariamente, la verificación de que los cobros realizados por los perceptores, hayan sido depositados en tiempo y en forma conforme Resolución Consejo N° 226/95.

Para el efecto, se procedió a solicitar informe sobre las Metas establecidas por dicha dependencia, y, realizar el control y la conciliación con los depósitos, para de esa manera corroborar si se realizaron los depósitos en su totalidad y en el tiempo establecido.

El resumen de las recaudaciones desde el mes de Enero hasta el mes de Junio del año 2019, en las distintas Direcciones Regionales y/o Agencias Departamentales arrojaron los siguientes resultados:

Departamento	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
1 CONCEPCION	412.512	3.176.160	7.052.689	2.707.086	7.665.070	1.120.100	22.133.617
2 SAN PEDRO	25.482.000	21.343.718	33.528.025	56.780.934	27.153.923	48.849.882	213.138.482
3 CORDILLERA	833.100	0	3.006.869	936.729	4.597.734	26.606.776	35.981.208
4 GUAIRA	2.375.880	6.027.500	2.069.505	3.921.546	1.440.000	15.317.590	31.152.021
5 CAAGUAZU	61.339.090	66.812.395	76.804.422	26.514.820	38.746.820	93.400.170	363.617.717
6 CAAZAPA	4.918.000	18.284.785	12.920.954	8.566.200	18.955.907	16.214.198	79.860.044
7 ITAPUA	26.083.855	62.805.755	95.815.221	97.641.437	44.451.354	67.196.238	393.993.860
8 MISIONES	10.605.000	228.606.577	147.497.356	4.772.000	14.384.960	7.425.210	413.291.103
9 PARAGUARI	3.185.154	5.054.604	8.255.646	1.678.774	54.816.654	13.909.471	86.900.303
10 ALTO PARANA	29.618.595	29.613.500	55.107.190	68.157.100	19.643.795	50.337.573	252.477.753
11 CENTRAL	0	0	0	0	0	0	0
12 ÑEEMBUCU	6.128.866	1.900.000	0	14.558.560	3.056.134	1.911.339	27.554.899
13 AMAMBAY	40.707.132	61.461.500	35.790.716	45.322.000	12.170.000	18.575.211	214.026.559
14 CANINDEYU	37.306.369	88.054.369	50.882.033	86.469.985	34.977.182	66.264.636	363.954.574
15 PRESIDENTE HAYES	0	0	0	0	0	0	0
16 ALTO PARAGUAY	0	0	0	0	0	0	0
17 BOQUERÓN	0	0	0	0	0	0	0
Total	248.995.553	593.140.863	528.730.626	418.027.171	282.059.533	427.128.394	2.498.082.140
TESORERÍA							
25 TESORERIA CENTRAL	1.843.785.843	775.674.160	277.636.913	1.076.235.970	1.012.172.742	1.678.464.388	6.663.970.016
Total	1.843.785.843	775.674.160	277.636.913	1.076.235.970	1.012.172.742	1.678.464.388	6.663.970.016
TESORERÍA INTERIOR							
TESORERIA CONCEPCION	46.986.000	10.236.000	26.605.000	11.835.000	20.732.000	25.572.000	141.966.000
TESORERIA SAN PEDRO	2.215.000	1.000	11.300.000	3.112.000	0	585.000	17.213.000
TESORERIA GUAIRA	1.350.000	11.155.814	11.595.946	0	1.253.610	4.548.703	29.904.073
TESORERIA CAAGUAZU	7.187.000	67.573.100	40.627.513	28.928.800	11.877.325	20.086.000	176.279.738
TESORERIA CAAZAPA	0	0	0	1.288.052	4.141.285	3.132.500	8.561.837
TESORERIA ITAPUA	2.900.000	10.747.665	13.909.000	26.872.031	26.652.566	19.818.418	100.899.680
TESORERIA ALTO PARANA	0	7.031.000	5.538.000	17.938.500	12.171.500	17.961.000	60.640.000
Total	60.638.000	106.744.579	109.575.459	89.974.383	76.828.286	91.703.621	535.464.328



[Handwritten signature]
Auditor

[Handwritten signature]
Sr. Quirino Da Silva
Director Dpto. de Auditoria Operativa

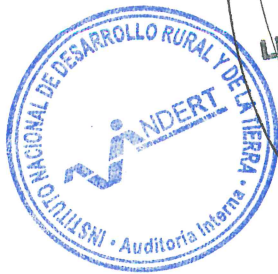
INGRESO EXTRAORDINARIO							
Autorizado por R.P. N° 1.606/19	0	0	0	0	4.303.000.000	0	4.303.000.000
Total	0	0	0	0	4.303.000.000	0	4.303.000.000
Total General	2.153.419.396	1.475.559.602	915.942.998	1.584.237.524	5.674.060.561	2.197.296.403	14.000.516.484

Total Recaudación verificada al 31 de Diciembre de 2018:

DEPARTAMENTO	RECAUDACIONES
CONCEPCION	22.133.617
SAN PEDRO	213.138.482
CORDILLERA	35.981.208
GUAIRA	31.152.021
CAAGUAZÚ	363.617.717
CAAZAPÁ	79.860.044
ITAPÚA	393.993.860
MISIONES	413.291.103
PARAGUARI	86.900.303
ALTO PARANA	252.477.753
CENTRAL	0
ÑEEMBUCU	27.554.899
AMAMBAY	214.026.559
CANINDEYÚ	363.954.574
PRESIDENTE HAYES	0
ALTO PARAGUAY	0
BOQUERÓN	0
TESORERÍAS	7.199.434.344
EXTRAORDINARIO	4.303.000.000
TOTAL Gs.:	14.000.516.484

5. CONCLUSIONES:

- La Gerencia de Créditos informó sobre las metas establecidas, correspondientes al primer semestre del Ejercicio Fiscal 2.019, y cuyo monto asciende a Guaraníes 14.300.000.000 (catorce mil trescientos millones).
- Total recaudado desde el 2 de Enero al 30 de Junio de 2019 (corte de documento) **G. 14.000.516.484** (Guaraníes catorce mil millones quinientos diez y seis mil cuatrocientos ochenta y cuatro).



Lic. César Martínez
Auditor Principal
ANDERT

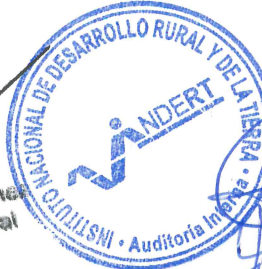
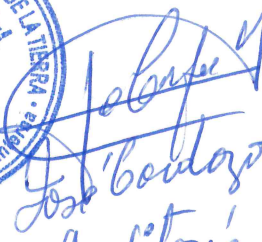
[Handwritten signature]
Auditor

[Handwritten signature]
Sr. Quirino Da Silva
Director Dpto. de Auditoría Operativa
ANDERT

6. RECOMENDACIONES

▪ Que todos los funcionarios perceptores el día en que se realicen los cortes de documentos (recibos) están obligados a la presentación de sus respectivos recibos usados y no usados con sus Depósitos Bancarios correspondientes, caso contrario la Gerencia de Créditos deberá tomar medidas correctivas al respecto, alguna sanción, como ser el retiro del talonario de recibo de los mismos.

Es nuestro informe.


Lic. Cesar Martinez
Auditor Principal


Jose Cordoba
Auditoria


Sr. Quirno Da Silva
Director Dpto. de Auditoria Operativa
