
INFORME FINAL ENCARGO DE AUDITORIA

MEMORANDO N° 45/19

“VERIFICACIÓN DE AGENCIAS DEL INTERIOR – COBRANZAS”

1. ANTECEDENTES :

Encargo de Auditoria N° 45 de fecha 12 de diciembre de 2019, del Auditor Principal Lic. César Martínez, a los auditores internos, Sr. Quirno Da Silva y Sr. José Cardozo, donde se dispone la realización de la “**Verificación de Agencias del Interior – Área de Cobranzas**”, control de la recaudación del cuarto trimestre 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:

Controlar y examinar las operaciones con recibos de cobranzas, realizadas por los perceptores de la Institución, habilitados 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 los mismos son depositados de manera integra en tiempo y forma.

3. MARCO LEGAL:

- ✓ Constitución Nacional.
- ✓ Ley N° 1.863/02 “*Que establece el Estatuto Agrario*”.
- ✓ Ley N° 2.419/04 “*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° 1.535/99 “*De Administración Financiera del Estado*”.
- ✓ Decreto N° 8.127/00 “*Que reglamenta la Ley 1535/99*”.
- ✓ Decreto N° 13.245/01 “*Que reglamenta las funciones de la AGPE y de las Auditorías Internas Institucionales*”.
- ✓ Decreto N° 1.249/03 “*Por la cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado*”.
- ✓ Decreto N° 10.883/07 “*Por el cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la AGPE*”.
- ✓ Resolución N° 559/18 “*Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo, Cronograma de Actividades y la Identificación y el Plan de Gestión de Riesgos de la Auditoría Interna a ser desarrollado en el Ejercicio Fiscal 2.019*”.



Sr. Quirno Da Silva
Director Dpto. de Auditoría Operativa

4. DESARROLLO DEL EXAMEN:

El alcance del examen consistió en la verificación de que los cobros realizados por los perceptores, hayan sido depositados en tiempo y forma conforme Resolución Consejo N° 226/95.

Para el efecto, se procedió a realizar el control y retiro de los duplicados y triplicados de los Recibos de Dinero utilizados, y la conciliación con sus respectivas boletas de depósitos, para de esa manera corroborar si se realizaron los depósitos en su totalidad y en el tiempo establecido.

Las actividades realizadas del 11/12/19 al 13/12/19, y, del 18/12/19 al 20/12/19, en las distintas Direcciones Regionales y/o Agencias Departamentales arrojaron los siguientes resultados:

| CONCEPCIÓN | | | |
|-------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| PEDRO COHENE | 155431 al 155432 | 155433 al 155450 | 7.569.743 |
| JULIO A. JIMENEZ | SIN USO | 136923 al 136950 | 0 |
| TESORERIA CONCEP. | 159259 al 159262 | 159263 al 159300 | 2.105.000 |
| TOTAL | | | 9.674.743 |

| SAN PEDRO | | | |
|---------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| MIRYAN LESME G. | SIN USO | 157601 al 157650 | 0 |
| MARCIANO FIGUEREDO | 146562 | 146563 al 146600 | 2.939.920 |
| PEDRO R. DURE | 157690 | 157691 al 157700 | 1.000.000 |
| CALIXTO ARCE | SIN USO | 150250 | 0 |
| WILLIAN IBARRA | SIN USO | 157562 al 157600 | 0 |
| ROCIO Y. VEGA | SIN USO | 146518 al 146550 | 0 |
| JUAN JOSE SANABRIA | SIN USO | 147594 al 147600 | 0 |
| TESORERIA SAN PEDRO | 154067 al 157068 | 154069 al 154100 | 0 |
| ANDRES ACOSTA | 158751 al 158752 | 158753 al 158800 | 5.396.000 |
| HERMOGENES IBAÑEZ | 150784 al 150785 | 150786 al 150800 | 780.000 |
| OSCAR OVANDO | 156155 al 156156 | 156157 al 156200 | 625.720 |
| ENRIQUE LEDESMA | 158149 | 158150 | 2.478.000 |
| TOTAL | | | 13.219.640 |

| CORDILLERA | | | |
|-------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| RUBEN BOGADO | SIN USO | 150885 AL 150900 | 0 |
| TOTAL | | | 0 |



César Martínez
Auditor Principal
ANDERT

[Handwritten signature]

Sr. Quirino Da Silva
Director Dpto. de Auditoría Operativa
ANDERT

| GUAIRÁ | | | |
|------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| ARIEL MEDINA | 155538 al 155542 | 155543 al 155550 | 6.036.643 |
| TESORERIA GUAIRA | 152839 al 152841 | 152842 al 152850 | 4.216.729 |
| TOTAL | | | 10.253.372 |

| CAAGUAZÚ | | | |
|-------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| OSCAR R. ESPINOLA | SIN USO | 157267 AL 157300 | 0 |
| ELADIO PORTILLO | 159207 AL 159210 | 159211 AL 159250 | 5.727.280 |
| JOSE GIMENEZ | 155743 AL 155745 | 155746 AL 155750 | 1.105.000 |
| TESORERIA | 158612 | 158613 AL 158650 | 2.281.000 |
| JULIO MEAURIO | 158083 AL 158084 | 158085 AL 158100 | 99.840 |
| VICTOR GOMEZ Z. | 157332 | 157333 AL 157350 | 300.040 |
| LIDIA RAMIREZ | 159121 AL 159128 | 159129 AL 159150 | 5.160.961 |
| TOTAL | | | 14.674.121 |

| CAAZAPÁ | | | |
|---------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| CAYETANO VEGA | SIN USO | 140224 al 140250 | 0 |
| PABLO NUÑEZ VERON | 155696 al 155699 | 155700.- | 3.992.249 |
| PABLO NUÑEZ VERON | SIN USO | 158901 al 158950 | 0 |
| HUGO M. CESPEDES | 156859 al 156867 | 156868 al 156900 | 4.682.400 |
| EDGAR FRETES | SIN USO | 150029 al 150050 | 0 |
| TESORERIA CAAZAPA | SIN USO | 140776 al 140800 | 0 |
| TESORERIA CAAZAPA | SIN USO | 140801 al 140850 | 0 |
| VICTOR DAVID DUARTE | 151595 | 151596 al 151600 | 2.673.989 |
| VIRGILIO FERREIRA | SIN USO | 151416 al 151450 | 0 |
| TOTAL | | | 11.348.638 |

| ITAPÚA | | | |
|------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| ANGEL FERNANDEZ | SIN USO | 152176 AL 152200 | 0 |
| MANUEL GONZALEZ | 159015 AL 159017 | 159018 AL 159050 | 2.677.544 |
| PEDRO ZAYAS | 156117 AL 156118 | 156119 AL 156150 | 771.600 |
| MIRTHA SEGOVIA | 158717 AL 158719 | 158720 AL 158750 | 3.972.000 |
| MARIO LOVERA | 152069 | 152070 AL 152100 | 396.167 |
| TESORERIA ITAPUA | 159062 | 159063 AL 159100 | 1.812.000 |
| BLANCA DE FRANZ | SIN USO | 156074 AL 156100 | 0 |
| MIRYA AYALA | SIN USO | 156478 AL 156500 | 0 |
| OSCAR JARA | 157548 AL 157550 | --- | 2.912.000 |
| OSCAR JARA | 158401 AL 158404 | 158405 AL 158450 | 0 |
| TOTAL | | | 12.541.311 |



[Handwritten signature]
Auditor

Sr. Quirino Da Silva
Director Dpto. de Auditoría Operativa
AUDERT

| MISIONES | | | |
|-------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| MIGUEL A. VALDEZ | 157765 AL 157799 | 159557 | 2.298.253 |
| PABLINO FERNANDEZ | 155393 al 155395 | 155396 al 155400 | 750.000 |
| TOTAL | | | 3.048.253 |

| PARAGUARI | | | |
|--------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| NARCISO SANCHEZ | SIN USO | 136840 AL 136850 | 0 |
| FULVIA LEZCANO | SIN USO | 139337 AL 139350 | 0 |
| RAMON ARANDA | SIN USO | 156214 AL 156250 | 0 |
| VICTORIA RUIZ DIAZ | SIN USO | 146222 AL 146250 | 0 |
| JORGE BOGADO | SIN USO | 133549 AL 133550 | 0 |
| JORGE BOGADO | SIN USO | 154851 AL 154900 | 0 |
| HUGO VILLANUEVA | SIN USO | 157457 AL 157500 | 0 |
| JUAN R. ROZZANO | SIN USO | 134368 AL 134400 | 0 |
| CARLOS GONZALEZ | 159401 | 159402 AL 159450 | 300.000 |
| MARCOS CANTERO | SIN USO | 157851 AL 157900 | 0 |
| CIRO QUINTEROS | SIN USO | 136191 AL 136200 | 0 |
| TOTAL | | | 300.000 |

| ALTO PARANÁ | | | |
|---------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| FEDERICO BENITEZ | 149147 AL 149150 | S/M | 15.605.000 |
| FELICIANO FERNANDEZ | S/M | 153526 AL 153550 | 0 |
| VIRLIO ESCOBAR | 158872 | 158873 AL 158900 | 1.000.000 |
| GUSTAVO FLORENTIN | S/M | 158360 AL 158400 | 0 |
| TESORERIA | 155630 AL 155632 | 155633 AL 155650 | 2.890.400 |
| FRANCISCO VILLAGRA | S/M | 149622 AL 149650 | 0 |
| VICTOR ALVAREZ | 156827 AL 156835 | 156836 AL 156850 | 8.338.432 |
| TOTAL | | | 27.833.832 |

| AMAMBAY | | | |
|-------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| RICHARD ACUÑA | 158520 al 158522 | 158523 al 158550 | 550.000 |
| JUAN P. BOVEDA | SIN USO | 157020 al 157050 | 0 |
| FLAVIO LOPEZ | 154518 al 154520 | 154521 al 154550 | 2.150.000 |
| CELEDONIO ESCOBAR | 153626 al 153628 | 153629 al 153650 | 1.100.000 |
| TOTAL | | | 3.800.000 |



Lic. César Martínez
Auditor Principal

[Handwritten signature]
Auditor

Sr. Quiroga Da Silva 4
Director Dpto. de Auditoría Operativa



| CANINDEYÚ | | | |
|------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| PERCEPTOR | RECIBOS RENDIDOS | RECIBOS SIN USO | RECAUDACIÓN |
| ISIDORO APONTE | SIN USO | 151547 al 151550 | 0 |
| IGNACIO OVELAR | SIN USO | 141441 al 141450 | 0 |
| LUIS G. ORTIZ | 159312 al 159320 | 159321 al 159350 | 27.904.668 |
| ALDO BRIZUELA | 159451 al 159454 | 159455 al 159500 | 1.600.000 |
| TOTAL | | | 29.504.668 |

5. CONCLUSIONES:

- Total recaudado al 20 de diciembre de 2019 (corte de documento) **Gs. 136.198.578** (Guaraníes ciento treinta y seis millones ciento noventa y ocho mil quinientos setenta y ocho).
- Los Recibos de Dinero verificados se encontraban correctamente confeccionados, con sus respectivas boletas de depósitos, los cuales a su vez se realizaron en tiempo y forma establecido.

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.



[Handwritten signature]
Lic. César Martínez
Auditor Principal
 ANDERT

[Handwritten signature]
José Barboza
Auditor

Es nuestro informe.-

Asunción, 30 de diciembre de 2.019.-

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