INFORME FINAL
ENCARGO DE AUDITORIA Nº 009/2025

"VERIFICACIÓN DE AGENCIAS DEL INTERIOR - COBRANZAS" .

1. ANTECEDENTES

Encargo de Auditoria Nº 009/2025, de fecha 14 de abril de 2025, del Auditor Interno, Lic. Mag. Jorge Espínola a los funcionarios Lic. Francisco Noguera y la Srta. Gabriela Da Silva, donde se dispone la realización de la "Verificación de Agencias del Interior - Cobranzas", control de la recaudación del Ejercicio fiscal 2025, y exámenes de las operaciones con recibos de Cobranzas realizados por los perceptores de la Institución, habilitados para el efecto en las Agencias y Direcciones Descentralizadas de la Institución.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General

Controlar y examinar las operaciones con recibos de cobranzas realizadas por los perceptores de la Institución, habilitados para el efecto, en las Agencias y Direcciones Descentralizadas de la Institución.-

Objetivos Específicos

- ✓ 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 realizados de manera íntegra, en tiempo y forma.

Lic. Francisco Noguera

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA · INDERT · Auditoría Interna

Gabriela Da Silva
Directora de Auditoría Financiera
INDERT

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*".
- ✓ Decreto N° 13245/01 "*Que reglamenta las funciones de la AGPE y de las Auditorías Internas Institucionales*".
- ✓ Resolución P. N° 169/2011 "*Que* Reglamenta los procedimientos de Cobranzas.-
- ✓ Resolución Presidencial N° 326/2022 " Normativa sobre la necesidad de actualizar y disponer normas y procedimientos que ayuden a fortalecer los registros de las recaudaciones por ventas de tierras"
- ✓ Resolución P. No 1992/24 "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo, Cronograma de Actividades y el Plan de Gestión de Áreas De Riesgo de la Auditoría Interna a ser desarrollado en el Ejercicio Fiscal 2025".

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 Presidencial N° 326/2022 *"Normativa sobre la necesidad de actualizar y disponer normas y procedimientos que ayuden a fortalecer los registros de las recaudaciones por ventas de tierras".-*

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.

Conforme a la tarea encomendada según Resolución de Presidencia N°s 802/25 y 826/25 "QUE COMISIONA A FUNCIONARIOS" a los Departamentos de Paraguarí,

Lic. Francisco Noguera

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA · INDERT · Auditoría Interna

Gabriela Da Silva
Directora de Auditoría Financiera
INDERT

Misiones, Itapúa, Alto Paraná, Caaguazú, Cordillera, Concepción, Amambay, Canindeyú, Guaira, Caazapá y San Pedro. Las actividades realizadas en la Direcciones Regionales y/o Agencias departamentales de los departamentos, arrojaron los siguientes resultados:

CONCEPCION			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
TESORERIA	234143 al 234149	234150	9.075.000.-
MILCIADES MOLINAS	235332 al 235335	235336 al 235350	3.795.000.-
		TOTAL	**Gs. 12.870.000.-**

SAN PEDRO			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
TESRORERIA	----------	233963 al 234000	0.-
PEDRO DURE	----------	232806 al 232850	0.-
JUAN JOSE SANABRIA	----------	235854 al 235900	0.-
ANDRES ACOSTA	232581 al 232582	232583 al 232600	1.755.000.-
ROCIO VEGA	232877	232878 al 232900	2.955.000.-
CALIXTO ARCE	214676	214667 al 214700	500.000.-
WILLIAM IBARRA	234079	234080 al 234100	50.000.-
		TOTAL	**Gs. 5.260.000.-**

GUAIRA			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
ARIEL MEDINA	233696 al 233700	238251 al 238300	10.115.000.-
	----------	238301 al 238350	0.-
		TOTAL	**Gs. 10.115.000.-**

CAAZAPA			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
EDGAR HUMBERTO FRETES	----------	227331 al 227350	0.-
	----------	227352 al 227400	0.-
VIRGILIO FERREIRA	----------	180249 al 180250	0.-
CAYETANO VEGA	No se Presentó – Según manifestación del funcionario se encuentra de reposo.		
MARCELO CESPEDES	237701 al 237703	237704 al 237750	3.000.000.-
TESORERIA	----------	201799 al 201800	0.-
	----------	237601 al 237650	0.-
PABLO NUÑEZ VERON	236605 al 236610	236611 al 236650	3.165.000.-

Lic. Francisco Noguera

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA INDERT Auditoría Interna

Gabriela Da Silva
Directora de Auditoría Financiera
INDERT

VICTOR D. DUARTE	234364 al 234400	----------	
	238101 al 238103	----------	1.850.000.-
	238104 al 238105	238106 al 238150	3.093.861.-
		TOTAL	**Gs. 11.108.861.-**

OBSERVACIÓN: *EL SEÑOR CAYETANO VEGA NO SE PRESENTO EN EL MOMENTO DEL CORTE, SEGÚN MANIFESTACIÓN DEL FUNCIONARIO SE ENCUENTRA DE REPOSO.-*

AMAMBAY			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
FLAVIO LOPEZ	228929 al 228930	228931 al 228950	1.050.000
PERLA CENTURION	----------	228855 al 228900	0.-
JUAN P. BOBEDA	----------	228143 al 228150	0.-
		TOTAL	**Gs. 1.050.000--**

CANINDEYU			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
ALCIDES SILVERO	235595 al 235600	----------	600.000.-
	238601 al 238603	238604 al 238650	300.000.-
OSCAR AMARILLA	----------	236401 al 236450	0.-
CRISTYAN PALACIOS	231246	231247 al 231250	1.100.000.-
	----------	236451 al 236500	0.-
CELSO VERGARA	238651 al 238665	----------	3.500.000.-
	235681 al 235700	----------	.-
	235677 al 235680	----------	1.475.000.-
	238666 al 238700	----------	3.200.000.-
IGNACIO VERA	230678	230679 al 230700	4.380.000.-
ISIDORO APONTE	236961 al 236966	236967 al 237000	19.645.400.-
LUIS ORTIZ	236535 al 236541	236542 al 236550	4.988.000.-
	230248 al 230250	----------	4.442.000.-
	----------	237001 al 237050	0--
		TOTAL	**Gs. 43.630.400.-**

PARAGUARI			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
RAMON ARANDA	230715 al 230726	230727 al 230750	2.730.000
HUGO VILLANUEVA	157492 al 157494	157495 al 157500	4.655.934
FULVIA R. DE LEZCANO	SIN USO	183642 al 183650	0

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA INDERT Auditoría Interna

Gabriela Da Silva
Directora de Auditoría Financiera
INDERT

JORGE R. BOGADO	SIN USO	207861 al 207900	0
MARCOS CANTERO	SIN USO	157866 al 157900	0
CARLOS GONZALEZ	164500	.....	1.225.000
VICTOR MONTIEL	SIN USO	167666 al 167700	0
VICTORIA RUIZ DIAZ	SIN USO	146237 al 146250	0
		TOTAL	**8.610.934**

OBSERVACIÓN: *SE HIZO RETIRO DE TALONARIO DEL SR. JORGE BOGADO MENCIONA DO MAS ARRIBA TODOS EN BLANCO ,QUIEN PASO A DESEMPEÑAR OTRA FUNCION.*

MISIONES			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
PABLINO FERNANDEZ	213326.-	213327 al 213350	1.624.248
JUSTINO MORINIGO	235451 al 235500	.....	38.036.474
JUSTINO MORINIGO	236151 al 236169	236170 al 236200	2.480.000
GILBERTO GAETE	233465 al 233500	.....	5.469.000
GILBERTO GAETE	235951 al 236000	.....	9.591.000
GILBERTO GAETE	236201 al 236205	236206 al 236250	2.015.668
		TOTAL	**59.216.390**

ITAPUA			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
ANGEL FERNANDEZ	228714 al 228750	.....	
ANGEL FERNANDEZ	238001 al 238031	238032 al 238050	2.322.584
MIRTA AYALA	232520 al 232550	.....	4.642.000
MIRTA AYALA	235801.-	235802 al 235850	0
TESORERIA	226339 al 226348	226349 al 226350	32.620.000
TESORERIA	SIN USO	235751 al 235800	0
MARIO LOVERA	232476 al 232478	232479 al 232500	1.600.000
MARIO LOVERA	SIN USO	236651 al 236700	0
MARIO LOVERA	SIN USO	236701 al 236750	0
MARIO LOVERA	SIN USO	237901 al 237950	0
MARIO LOVERA	SIN USO	237951 al 238000	0
BLANCA DE FRANZ	226400.-	.....	4.599.240
BLANCA DE FRANZ	226401 al 226411	226412 al 226450	13.409.847
MIRTHA SEGOVIA	235701 al 235719	235720 al 235750	33.339.819
MIRTHA SEGOVIA	SIN USO	238051 al 238100	0
OSCAR JARA	235151 al 235200	.....	102.478.193
OSCAR JARA	236551 al 236563	236564 al 236600	1.862.200
		TOTAL	**196.873.883**

Lic. Francisco Noguera

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA — INDERT — Auditoría Interna

Gabriela Da Silva
Directora de Auditoría Financiera
INDERT

CAAGUAZU			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
JULIO MEAURIO	232694 al 232700	.....	2.458.800
JULIO MEAURIO	234651 al 234658	234659 al 234700	4.146.176
EDGAR CUBILLA	235251 al 235300	.....	3.300.000
TESORERIA	235201 al 235237	235238 al 235250	59.222.802
		TOTAL	**69.127.778**

CORDILLERA			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
RUBEN BOGADO	SIN USO	169341 al 169350	0
		TOTAL	**0**

ALTO PARANA			
PERCEPTOR	**RECIBOS RENDIDOS**	**RECIBOS SIN USO**	**RECAUDACION**
DANIEL OZUNA	235001 al 235050	.....	70.415.000
DANIEL OZUNA	236751 al 236800	.....	158.954.000
DANIEL OZUNA	237851 al 237856	236857 al 237900	4.799.000
FRANCISCO VILLAGRA	227721 al 227724	227725 al 227750	8.617.224
VICTOR ALVAREZ	235101 al 235108	235109 al 235150	15.376.832
CARLOS FIGUEREDO	231185 al 231200	.....	40.653.603
CARLOS FIGUEREDO	SIN USO	236851 al 236900	0
TESORERIA A. PARANA	SIN USO	167939 al 167950	0
GUSTAVO FLORENTIN	SIN USO	197545 al 197550	0
JUAN BERNAL	SIN USO	237801 al 237850	0
JUAN BERNAL	231836 al 231850	.....	29.749.601
JUAN BERNAL	235051 al 235100	.....	108.928.020
JUAN BERNAL	236801 al 236850	.....	68.528.000
		TOTAL	**506.021.280**

Lic. Francisco Noguera
Dire

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA
INDERT
Auditoría Interna

Gabriela Da Silva
Directora de Auditoría Financiera
INDERT

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA (INDERT) PARAGUAY

PARAGUÁI YVY HA OKARAYGUA AKÃ RAPU'ÃRÃ TETÃ REMIMOÎMBY

RESUMEN

DIRECCIÓN REGIONAL DE CONCEPCION.-		
TOTAL RECAUDADO:	Doce Millones Ochocientos Setenta mil.-	**Gs. 12.870.000.-**

DIRECCIÓN REGIONAL DE SAN PEDRO.-		
TOTAL RECAUDADO:	Cinco Millones Doscientos Sesenta Mil.-	**Gs. 5.260.000.-**

0

DIRECCIÓN REGIONAL DE GUAIRA.-		
TOTAL RECAUDADO:	Diez Millones Ciento Quince Millones.-	**Gs. 10.115.000.-**

DIRECCIÓN REGIONAL DE CAAZAPA.-		
TOTAL RECAUDADO:	Diez Millones Seiscientos Noventa Mil Ciento Cincuenta y Cuatro.	**Gs. 11.108.861.-**

DIRECCIÓN REGIONAL DE AMAMBAY.-		
TOTAL RECAUDADO:	Un Millón cincuenta mil.-	**Gs. 1.050.000.-**

DIRECCIÓN REGIONAL DE CANINDEYU.-		
TOTAL RECAUDADO:	Cuarenta y Tres Millones Seiscientos Treinta Mil Cuatrocientos.-	**Gs. 43.630.400.-**

DIRECCIÓN REGIONAL PARAGUARI		
TOTAL RECAUDADO:	Ocho millones seiscientos diez mil novecientos treinta y cuatro guaraníes.-	**G. 8.610.934.-**

DIRECCIÓN REGIONAL DE MISIONES.-		
TOTAL RECAUDADO:	Cincuenta y nueve millones doscientos dieciséis mil trescientos noventa guaraníes.-	**G. 59.216.390.-**

DIRECCIÓN REGIONAL ITAPUA.-		
TOTAL RECAUDADO:	Ciento noventa y seis millones ochocientos setenta y tres mil ochocientos ochenta y tres guaraníes.-	**G. 196.873.883.-**

Lic. Francisco Noguera
Dire[illegible]

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA INDERT Auditoría Interna

Gabriela Da Silva
Directora de Auditoría Financiera
INDERT

DIRECCIÓN REGIONAL CAAGUAZU.-		
TOTAL RECAUDADO:	Sesenta y nueve millones ciento veintisiete mil setecientos setenta y ocho guaraníes.-	**G. 69.127.778.-**

DIRECCIÓN REGIONAL DE CORDILLERA		
TOTAL RECAUDADO:	- cero guaraníes.-	**G. 0.-**

DIRECCIÓN REGIONAL DE ALTO PARANA		
TOTAL RECAUDADO:	Quinientos seis millones veintiún mil doscientos ochenta guaraníes.-	**G. 506.021.280.-**

RECAUDACION TOTAL		
TOTAL RECAUDADO:	Novecientos veintitrés millones ochocientos ochenta y cuatro mil quinientos veintiséis guaraníes.-	**G. 923.884.526.-**

OBSERVACIÓN:

- En el momento de la rendición de los talonarios de recibos, tanto usados como no usados, en la oficina de la Regional de Caazapá, el señor Cayetano Vega no se presentó para el corte, manifestando que se encuentra con reposo médico.-
- Se procedió al retiro del talonario sin uso al Señor Jorge Bogado, funcionario de la Regional de Paraguarí, debido a que ha sido asignado a otras funciones.-

5. CONCLUSIONES:

- Total recaudado al (corte de documento) **G. 923.884.526** (Novecientos veintitrés millones ochocientos ochenta y cuatro mil quinientos veintiséis guaraníes.).-
- En el momento de la rendición de los talonarios de recibos, tanto usados como no usados, en la oficina de la Regional de Caazapá, el señor Cayetano Vega no se presentó para el corte, manifestando que se encuentra con reposo médico *(vía telefónica)*.-

Lic. Francisco Noguera
Dirección de Control Interno
Auditoría Interna
INDERT

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA
INDERT
Auditoría Interna

Gabriela Da Silva
Directora de Auditoría Financiera
INDERT

- Se procedió al retiro del talonario sin uso al Señor Jorge Bogado, funcionario de la Regional de Paraguarí, debido a que ha sido asignado a otras funciones.-

7-RECOMENDACION FINAL

- Se recomienda fortalecer los mecanismos de control y seguimiento de los talonarios de recibos, estableciendo procedimientos específicos para los casos en que los funcionarios no puedan presentarse a la rendición por motivos de salud u otros imprevistos. Asimismo, se sugiere implementar un sistema de notificación y retiro inmediato de talonarios en situaciones de reasignación de funciones, con el fin de garantizar una gestión transparente, ordenada y eficiente de los fondos recaudado.-

Es nuestro informe.-

Lic. Francisco Noguera
Auditor interno

Srta. Gabriela Da Silva
Auditora interno

INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA
INDERT
Auditoría Interna

V° B°

LIC. MAG. JORGE ESPINOLA
Auditor Principal