

AUDITORÍA INTERNA. -

"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"

INFORME FINAL

MEMO ENCARGO DE AUDITORÍA
002/2026 RUBRO NIVEL 900-Otros Gastos

1. ANTECEDENTES

Encargo de Auditoría N^o 002/2026 de fecha 02/02/2026, del Auditor principal, Lic. Magister Jorge Espínola Caballero, a los funcionarios Econ. Javier Acosta, Jefe de Equipo y el Sr. Quirno Da Silva, Auditor I, donde se dispone la verificación del Rubro 900 Otros Gastos, correspondiente al Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2025. Erogaciones no contempladas en los grupos anteriores. Comprenden el pago de impuestos, tasas y multas, la devolución de impuestos, interés de entidades financieras públicas, los descuentos por ventas, reservas técnicas y cambiarias, deudas pendientes de pago de ejercicios anteriores, gastos reservados e imprevistos. No incluyen los cargos por las provisiones, reservas anuales para depreciación correspondientes al uso de activos fijos y amortización de activos intangibles, ni el importe derivado de operaciones que disminuyen el patrimonio (capital, reservas y resultados acumulados de ejercicios anteriores). Además, se utiliza en este grupo el Objeto de Gasto 969 para la aplicación de las deudas pendientes de pago de ejercicios anteriores cuando la naturaleza del gasto guarda relación con otros gastos no contemplados precedentemente.

2. OBJETIVO DEL EXAMEN

1. OBJETIVO GENERAL

- Verificar la correcta utilización y aplicación de los Recursos Presupuestarios de la Institución con relación a los Rubros de Nivel 900, correspondiente al segundo semestre del Ejercicio Fiscal 2025.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

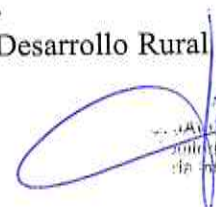
Obtener evidencia suficiente y competente de que:

- Las operaciones de los rubros auditados a las cuales correspondan hayan sido ejecutadas de conformidad a las disposiciones legales vigentes y además normas aplicables.
- Las mismas contengan las documentaciones de respaldo.
- Analizar los expedientes que originaron los pagos en el rubro auditado.

3. MARCO LEGAL

- ✓ CONSTITUCIÓN NACIONAL/1992
- ✓ Ley N^o 1863/02 "Que establece el Estatuto Agrario".
- ✓ Ley N^o 2419/04 "Que crea el Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra".


QUIRNO DA SILVA
Jefe del Dept. de Monitoreo y Seguidos
Dirección de Auditoría de Gestión
NDERT


JAVIER ACOSTA
Jefe de Equipo Operativa
Auditoría Interna

AUDITORÍA INTERNA. -

"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"

- ✓ 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° 1249/03 "Por la cual se aprueba la reglamentación del de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- ✓ Resolución Presidencia N° 1992/2024 "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo, Cronograma de Actividades y el Plan de Gestión de Áreas de Riesgo del INDERT para el Ejercicio Fiscal 2025"
- ✓ Resolución C.G.R N° 605/2022 por la cual se establece la guía básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución presupuestaria.
- ✓ Decreto N° 1249/2003 Por el cual se aprueba el régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado.
- ✓ Decreto N° 10883/2007, Por el cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la Auditoria General del Poder Ejecutivo
- ✓ Ley 7408/2024 Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025 y/ Decreto N° 3248/2025, que reglamenta el Presupuesto General de la Nación-
- ✓ Resolución Presidencia N° 1992/2024 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN ANUAL DE TRABAJO, CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y LA IDENTIFICACIÓN Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGO DE LA AUDITORÍA INTERNA A SER DESARROLLADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2025"

4. **DESARROLLO DEL EXAMEN**


Para la realización del trabajo se solicitó a la Gerencia de Administración y Finanzas, documentos y respaldo de los mismos referentes a los pagos efectuados en Rubro 900 "Otros Gastos", por medio del Memorándum D.A.O. N° 02/2026, registrado en el Sistema SIRA bajo el M54/2026, solicitando documentos correspondientes al Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2025. Además, se solicitaron a los Departamentos de Presupuesto y Contabilidad; la Ejecución Presupuestaria y Registro mayor correspondiente al período auditado. Al Departamento de Rendición de Cuentas Registro de Pagos emitidos por el Sistema TRA Y Comprobantes de pagos Segundo Semestre 2025. Como así también se solicitó por Memorándum D.A.O. N° 06/2026, se solicitó la provisión de comprobantes de pagos para su verificación correspondiente,

EJECUCION PRESUPUESTARIA

Conforme a la documentación remitida por la Dirección de Presupuesto, correspondiente al Segundo Semestre Ejercicio Fiscal 2025.-

La ejecución presupuestaria consolidada del periodo auditado es del 85 % (ochenta y cinco) conforme siguiente detalle:


FERNANDO DA SILVA
Jefe del Depto. de Monitoreo y Seguimientos
Dirección de Auditoría de Gestión
INDERT


FERNANDO DA SILVA
Auditoría Operativa
Auditoría Interna
INDERT

AUDITORÍA INTERNA. -

"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"

5	M1387/2025	5789	11937	438080/0	963	CARLOS SANCHEZ SARTORIO- CGSS CONSULTORES	PAGO EN CONCEPTO DE ADQUISICION DE UTILES DE OFICINA ID 422116, R.P. N° 2558/2025	40.245.000
6	24179/2025	6810	16370	438080/0 CHEQUE SERIE F- N° 00233033	915	MONICA SOLEDAD AYALA FERNANDEZ	PAGO CORRESPONDIENTE AL 50% DEL TOTAL A FAVOR DEL JUEZ INSTRUCTOR EN EL SUMARIO ADMINISTRATIVO INSTRUIDO POR EL INDERT, SEGÚN R.P. N° 3552/2025.	1.614.405

REGISTRO MAYOR

REGISTRO MAYOR
DEL: 01/01/2025 AL: 31/12/2025

Unidad: 03 INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA
Unidad: 10000 INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL Y DE LA TIERRA

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	SALDOS	
				Deudor	Acreedor
BALDO ANTERIOR					
0	0100000000				
1	0100000000				
2	0100000000				
3	0100000000				
4	0100000000				
5	0100000000				
6	0100000000				
7	0100000000				
8	0100000000				
9	0100000000				
10	0100000000				
11	0100000000				
12	0100000000				
13	0100000000				
14	0100000000				
15	0100000000				
16	0100000000				
17	0100000000				
18	0100000000				
19	0100000000				
20	0100000000				
TOTALES		3.253.911	3.253.911	0	0
BALDO ANTERIOR					
0	0100000000				
1	0100000000				
2	0100000000				
3	0100000000				
4	0100000000				
5	0100000000				
6	0100000000				
7	0100000000				
8	0100000000				
9	0100000000				
10	0100000000				
11	0100000000				
12	0100000000				
13	0100000000				
14	0100000000				
15	0100000000				
16	0100000000				
17	0100000000				
18	0100000000				
19	0100000000				
20	0100000000				

TRA PAGOS

TRA PAGOS

N°	FECHA	CUENTA	DEBITO	COMPROB.	IMP.	RESEÑALADO	CONCEPTO	DE	HA	IMPORTE	IMP.	IMPORTE	IMPORTE
1	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
2	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
3	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
4	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
5	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
6	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
7	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
8	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
9	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
10	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
11	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
12	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
13	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
14	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
15	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
16	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
17	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
18	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
19	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000
20	01/01/2025	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000	0100000000

[Signature]
MAG. JAVIER DA SILVA
Jefe del Dpto. de Monitoreo y Seguidientos
Dirección de Auditoría de Gestión

[Signature]
MAG. JAVIER ACOSTA
Auditor de Auditoría Operativa
Auditoría Interna

AUDITORÍA INTERNA. -

"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"

DETALLES DE COMPROMISO

5. CONCLUSIÓN:

Concluido el trabajo de verificación la ejecución presupuestaria general corresponde a un 85⁰% (ochenta y cinco por ciento) - Rubro 900 y se va desglosando al Rubro 910 pago de impuestos, tasas, gastos judiciales y otros, y el Rubro 960 Deudas Pendientes de Pagos de Gastos Corrientes de Ejercicios anteriores.

Con respecto a los comprobante de pagos detallados han reunido los requisitos exigidos por la Resolución CGR Nro. 605/2022, Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades sujetas de control de la Contraloría General de República.

6. RECOMENDACIONES:

Recomendamos continuar con el proceso de acuerdo a la reglamentación mencionada a fin de seguir con las exigencias de la guía básica.

ECON. MAG. JAVIER ACOSTA
Director de Auditoría Operativa
Auditoría Interna

GUARINO DA SILVA
Director de Monitoreo y Segumientos
Dirección de Auditoría de Gestión

Es nuestro informe. -

Lic. Mag. Jorge Espíndola
Auditor Principal