

INFORME FINAL
ENCARGO DE AUDITORIA N° 07/2026

"VERIFICACIÓN DE AGENCIAS DEL INTERIOR - COBRANZAS".

1. ANTECEDENTES

Encargo de Auditoria N° 07/2026, de fecha 16 de marzo de 2026, de la Auditora Interna, Lic. Mag. Jorge Espínola, a los funcionarios Econ. Mag. Javier Acosta y el Sr. Quirno Da Silva, donde se dispone la realización de la "Verificación de Agencias del Interior - Cobranzas", control de la recaudación del Ejercicio fiscal 2026, y exámenes de las operaciones con recibos de Cobranzas realizados por los perceptores de la Institución, habilitados para el efecto.

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.

3. MARCO LEGAL

- ✓ 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° 276/94 "De la Contraloría General de la República".
- ✓ Decreto N° 8127/00 "Que reglamenta la Ley 1535/99".
- ✓ Decreto N° 1249/03 "Por la cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- ✓ 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° 10.883/2007 por el cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la Auditoría General del Poder Ejecutivo.
- ✓ Ley 7408/2024 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2025".
- ✓ Decreto N° 3248/2025, "Que reglamenta el Presupuesto General de la Nación".

JAVIER ACOSTA
Auditor Operativa
Auditoría Interna
NDERT

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

AUDITORÍA INTERNA. -

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

- ✓ Resolución N° 3012/25 "Por la cual se aprueba Plan Anual de Trabajo, Cronogramas de Actividades y la Identificación y Plan de Gestión de Riesgos de la Auditoría Interna, a ser desarrollado en el Ejercicio Fiscal 2026"

4. DESARROLLO DEL EXAMEN

El alcance del examen consistió en la verificación de que los cobros realizados por los perceptores, que 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° 515/26 y 461/26 "QUE COMISIONA A FUNCIONARIOS" a los Departamentos de Paraguari, 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:

PARAGUARI			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
FULVIA R. DE LEZCANO	0	245950	0
JUAN ANGEL ROMAN	0	0	0
VICTOR MONTIEL	0	167666 AL 167700	0
HUGO VILLANUEVA	0	249493 AL 249500	0
RAMON ARANDA	253601 AL 253610	253611 AL 253650	559.000
VICTORIA RUIZ DIAZ	0	146237 AL 146250	0
MARCOS CANTERO	0	254751 AL 254800	0
TOTAL			559.000

MISIONES			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
PABLINO FERNANDEZ	SIN USO		0
JUSTINO MORINIGO	254301 AL 254350	0	8.465.600
	252300	0	0
GILBERTO GAETE	253185 AL 253197	253198 AL 253200	32.910.000
TOTAL			41.375.600

JON-MAG. JAVIER ACOSTA
Director de Auditoría Operativa
Auditoría Interna
ANDERT

QUIÑO DA SILVA
Jefe del Dpto. de Monitoreo y Seguímentos
Dirección de Auditoría de Gestión
ANDERT

AUDITORÍA INTERNA. -

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

ITAPUA			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
MIRTA SEGOVIA	250602 AL 250615	250616 AL 250650	23.532.464
MIRTA AYALA	255001 AL 255050	0	0
MIRTA AYALA	251962 AL 251987	251988 AL 252000	13.862.000
BLANCA DE FRANZ	253101 AL 253150	0	0
BLANCA DE FRANZ	249698 AL 249699	249700	729.000
MARIO LOVERA	250109 AL 250117	250118 AL 250150	180.000
TESORERIA	252766 AL 252775	252776 AL 252800	11.799.000
ANGEL FERNANDEZ	242488	242489 AL 242500	1.000.000
OSCAR JARA	252840 AL 252850	0	9.370.390
OSCAR JARA	253301 AL 253350	0	0
OSCAR JARA	253701 AL 253709	0	0
OSCAR JARA	253710 AL 253742	253743 AL 253750	57.382.081
ALEJANDRO ALEGRE	247130 AL 247148	247149 AL 247150	20.141.000
		TOTAL	137.995.935

CAAGUAZU			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
JULIO MEAURIO	247249 AL 247250	0	731.120
JULIO MEAURIO	248601 AL 248608	248609 AL 248650	4.628.160
ELADIO PORTILLO	253801 AL 253810	253811 AL 253850	4.319.552
EDGAR CUBILLA	252445 AL 252450	0	0
EDGAR CUBILLA	252851 AL 252900	0	0
EDGAR CUBILLA	254351 AL 254400	0	0
EDGAR CUBILLA	254401 AL 254423	254424 AL 254450	31.200.000
TESORERIA	252202 AL 252220	252221 AL 252250	32.806.816
ARNALDO TORRES	250983 AL 251000		10.897.000
		TOTAL	84.582.648

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
VICTOR ALVAREZ	250182 AL 250189	250190 AL 250200	5.563.304
DANIEL OZUNA	252069 AL 252078	252079 AL 252100	21.098.000
FRANCISCO VILLAGRA	227740	227741 AL 227750	932.766
JUAN BERNAL	0	255151 AL 255200	0
JUAN BERNAL	246204 AL 246211	246212 AL 246250	22.870.000
GUSTAVO FLORENTIN	197549 AL 197550	0	0
GUSTAVO FLORENTIN	254701 AL 254704	254705 AL 254750	5.609.000
CARLOS FIGUEREDO	255251 AL 255254	255255 AL 255300	3.608.000
CARLOS FIGUEREDO	242793 AL 242800	0	16.817.300
TESORERIA	0	167.940 AL 167950	0
		TOTAL	76.498.370

JAVIER ACOSTA
 Director de Auditoría Operativa
 Auditoría Interna
 ANDERT

GUIRNO DA SILVA
 Director del Dpto. de Monitoreo y Seguidimientos
 Dirección de Auditoría de Gestión
 ANDERT

AUDITORÍA INTERNA. -

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

CAAZAPA			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
CAYETANO VEGA	SIN USO	237769 AL 237800	0
PABLO NUÑEZ VERON	243722 AL 243729	243730 AL 243750	9.846.617
PABLO NUÑEZ VERON	SIN USO	254601 AL 254650	0
EDGAR FRETES	SIN USO	248202 AL 248250	0
TESORERIA	237614 AL 237615	237616 AL 237650	4.443.250
VICTOR D. DUARTE	245889 AL 245892	245893 AL 245900	3.191.840
VICTOR D. DUARTE	SIN USO	249151 AL 249200	0
HUGO CESPEDES	248251 AL 248252	248253 AL 248300	900.000
TOTAL			18.381.707

CONCEPCION			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
MILCIADES MOLINAS	253351 AL 253355	253356 AL 253400	2.622.000
TESORERIA	253416 AL 253441	253442 AL 253450	23.341.000
JULIO MORALES	SIN USO	249601 AL 249650	0
TOTAL			25.963.000

AMAMBAY			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
PERLA CENTURION	SIN USO	243565 AL 243600	0
JUAN P. BOBEDA	SIN USO	237100	0
JUAN P. BOBEDA	SIN USO	250351 AL 250400	0
FLAVIO LOPEZ	236394 AL 236396	236397 AL 236400	1.100.000
FLAVIO LOPEZ	SIN USO	243601 AL 243650	0
TOTAL			1.100.000

SAN PEDRO			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
PEDRO DURE	SIN USO	251136 AL 251150	0
CALIXTO ARCE	SIN USO	244689 AL 244700	0
WILLIAN IBARRA	SIN USO	234083 AL 244100	0
ROCIO VEGA	252705 AL 252711	252712 AL 252750	5.859.000
JUAN JOSE SANABRIA	252626 AL 252631	252632 AL 252650	4.783.000
JUAN JOSE SANABRIA	SIN USO	252651 AL 252700	0
TESORERIA	SIN USO	233963 AL 234000	0
ANDRES ACOSTA	239918 AL 239922	239923 AL 239950	2.715.000
WILSON BORJA	252545 AL 252550	2.250.000
WILSON BORJA	252551 AL 252600	5.000.000
WILSON BORJA	253501 AL 253512	253513 AL 253550	1.300.000
WILSON BORJA	SIN USO	253551 AL 253600	0
DIEGO CACERES	SIN USO	246079 AL 245100	0
HAIDE ESQUIVEL	SIN USO	247412 AL 247450	0
NOELIA BENITEZ	SIN USO	247503 AL 247550	0
NOELIA CABRERA	SIN USO	247563 AL 247600	0
TOTAL			21.907.000

JAVIER ACOSTA
 Director de Auditoría Operativa
 Auditoría Interna

LUCIANO BASILA
 Director del Dpto. de Monitoreo y Seguidos
 Dirección de Auditoría de Gestión

AUDITORÍA INTERNA. -

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

CANINDEYU			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
ISIDORO APONTE	248094 AL 248100	7.047.200
ISIDORO APONTE	SIN USO	254501 AL 254550	0
IGNACIO VERA	244430 AL 244432	244433 Al 244450	2.214.000
CRISTYAN PALACIOS	252464 AL 252465	252466 Al 252500	6.887.127
CELSO VERGARA	253651 AL 253674	253675 AL 253700	23.969.953
ALCIDES SILVERO	254551 AL 254556	254557 Al 254600	21.300.000
OSCAR AMARILLA	254451.-	254452 AL 254500	450.000
TOTAL			61.868.280

GUAIRA			
PERCEPTOR	RECIBOS RENDIDOS	RECIBOS SIN USO	RECAUDACION
ARIEL MEDINA	247757 AL 247767	247768 AL 247800	7.600.000
ARIEL MEDINA	SIN USO	247801 AL 247850	0
TOTAL			7.600.000

RECAUDACION TOTAL		
TOTAL RECAUDADO:	Cuatrocientos setenta y siete millones ochocientos treinta y uno mil quinientos cuarenta guaraníes.-	G. 477.831.540.-

5- CONCLUSIONES:

- Total, recaudado al (corte de documento) **G. 477.831.540** (Cuatrocientos setenta y siete millones ochocientos treinta y uno mil quinientos cuarenta guaraníes).-
- Los Recibos de Dinero que fueron verificados se encontraban correctamente confeccionados, con sus respectivas boletas de depósitos, los cuales a su vez se realizaron en tiempo y forma establecido.

6- RECOMENDACION FINAL

-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 correspondientes Depósitos Bancarios, caso contrario la Gerencia de Créditos deberá tomar medidas.



[Signature]
JAVIER ACOSTA
 Director de Auditoría Operativa
 Auditoría Interna


[Signature]
QUIRNO DA SILVA
 Jefe del Dpto. de Monitoreo y Seguimientos
 Dirección de Auditoría de Gestión


Es nuestro informe. -
 Asunción, 06 de abril 2026.-