

AUDITORIA INTERNA

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

**INFORME FINAL
ENCARGO DE AUDITORIA
MEMORANDO N° 011/2026**

" VERIFICACION INGRESOS - RECAUDACION INSTITUCIONAL "

1. ANTECEDENTES:

En cumplimiento a la Resolución N° 3012/2025, "POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN ANUAL DE TRABAJO, CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y LA IDENTIFICACION Y PLAN DE GESTION DE RIESGO DE LA AUDITORIA INTERNA A SER DESARROLLADO EN EL EJERCICIO FISACAL 2026", ha sido designado para realizar los trabajos correspondiente3s de la Auditoria Interna Institucional, conforme al Decreto N° 1249/03 "Por el cual se aprueba el régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado", y al Decreto N° 10883/07 "Por la cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la Auditoria General del Poder Ejecutivo, que en su artículo 8°, Responsabilidades de la Auditoria General del Poder Ejecutivo, inciso c) establecer: Verificar la aplicación por parte de la Auditoria Interna Institucional de las normas, métodos y procedimientos.

Así mismo, los trabajos de auditoria se ejecutan en observación de la Resolución de Presidencia N° 3650/2025 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL PROCEDIMIENTO GENERAL PARA LOS ENCARGOS DE AUDITORIA PLANIFICADAS Y NO PLANIFICADAS A SER IMPLEMENTADO A PARTIR DEL EJERCICIO FISCAL 2026"

2. OBJETIVO DEL EXAMEN:

Verificar la exactitud y la integridad de los ingresos reportados, conforme a las metas institucionales, a partir del 01/01/2026 hasta la fecha.

OBJETIVO ESPECIFICO

Obtener Evidencia suficiente y competente de que:

- Existe meta de Recaudación Institucional para el Ejercicio Fiscal 2026, en forma mensual.
- Existen informe de las Recaudaciones del Periodo Auditado.
- Verificar los asientos contables en el Sistema Integrado de Contabilidad SICO del periodo auditado.
- Corroborar que los ingresos hayan sido registrados apropiadamente.



JOSE ACOSTA
Operativa


QUIRINO DA SILVA
Jefe del Dpto. de Monitoreo y Seguimientos
Dirección de Auditoría de Gestión
NDERT

AUDITORIA INTERNA

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

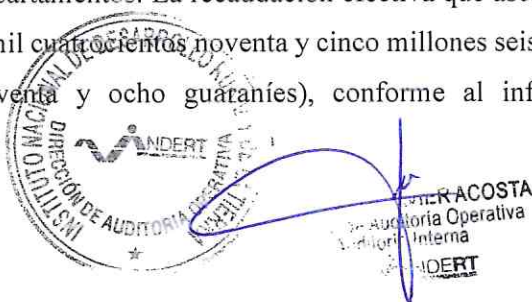
3. MARCO LEGAL

Normas Legales a Tener en Cuenta Durante la Auditoria

- ✓ 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".
- ✓ Constitución Nacional.
- ✓ Ley 2051/03 "De Contrataciones Públicas".
- ✓ Decreto N° 21909/03 modificado por el Decreto N° 5174/05 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 2051/03 de Contrataciones Públicas".
- ✓ Ley N° 7408/2024 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025" y el Decreto N° 3248/2025 "POR EL CUAL SE REGLAMENTA LA LEY 7408/2024 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION PARA EL EJERCICIO FISCAL 2025".
- ✓ Resolución N° 3012/2025 "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 desarrollada en el Ejercicio Fiscal 2026"

4. DESARROLLO DEL EXAMEN

El alcance del examen consistió en la verificar las metas de recaudación institucional, establecidas por la Gerencia de Créditos correspondientes desde enero a mayo del Ejercicio Fiscal 2026. Se solicitó a la Gerencia de Créditos según memorando A.I./D.A.O N°020, 021 y 022/2026, las documentaciones referentes a las metas establecidas para el actual ejercicio Fiscal y las recaudaciones efectivas por mes y por departamento. Según memorando de la Gerencia de Créditos N° 71/2026, se remite el control de recaudaciones por depósitos, como así también las metas de Recaudación Institucional del Ejercicio Fiscal 2026, conforme detallados por mes y por Departamentos. La recaudación efectiva que asciende a un total de Gs. 9.495.644.998.- (nueve mil cuatrocientos noventa y cinco millones seiscientos cuarenta y cuatro mil novecientos noventa y ocho guaraníes), conforme al informe anexado al



AUDITORIA INTERNA

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

Memorándum D.C. N° 12/2026. El resumen de las recaudaciones desde el mes de enero hasta el de mayo. La Recaudación Institucional, conforme a referencia por mes y por Departamentos asciende a un total de Gs. 9.495.644.998.- (Nueve mil cuatrocientos noventa y cinco millones seiscientos cuarenta y cuatro mil novecientos noventa y ocho guaraníes), datos provistos hasta la fecha del mes de mayo de 2026. De conformidad al Control de Recaudaciones por Depósitos.

INDERT CONTROL DE RECAUDACIONES POR DEPOSITOS													
Año: 2026													
Departamento	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Departamentos													
1 CONCEPCION	516.000	6.370.700	11.478.700	3.207.012	0	0	0	0	0	0	0	0	21.821.170
2 SAN PEDRO	41.797.000	55.686.771	55.658.000	275.949.000	163.321.000	0	0	0	0	0	0	0	589.271.870
3 CORONEL DIAZ	0	40.515.000	0	48.749.000	0	0	0	0	0	0	0	0	99.264.000
4 GUARA	7.720.000	47.230.000	5.567.000	2.558.000	0	0	0	0	0	0	0	0	63.075.000
5 CAAGUAZU	16.448.000	58.424.078	80.887.000	59.087.000	0	0	0	0	0	0	0	0	214.446.078
6 CAAGUA	8.580.127	5.100.000	58.980.043	81.450.000	17.200.000	0	0	0	0	0	0	0	180.210.170
7 ITAPUA	130.086.000	127.348.000	178.821.146	141.200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	557.455.146
8 MISIONES	33.813.000	19.874.000	49.871.000	4.007.000	400.000	0	0	0	0	0	0	0	108.085.000
9 PARAGUARI	2.307.000	1.568.000	1.568.000	830.000	0	0	0	0	0	0	0	0	6.233.000
10 ALTO PARANA	20.753.000	110.044.000	141.000.749	124.382.121	1.148.000	0	0	0	0	0	0	0	477.328.870
12 JABARI	500.000	8.800.000	5.000.000	57.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	72.300.000
14 ITAMBAY	24.804.000	25.371.138	206.720.000	95.000.000	41.000.000	0	0	0	0	0	0	0	348.895.138
15 PRESIDENTE DÍAZ	1.000.000	12.110.000	4.400.000	0	1.700.000	0	0	0	0	0	0	0	19.210.000
16 ALTO PARAGUAY	0	0	0	1.084.318.449	0	0	0	0	0	0	0	0	1.084.318.449
Total	311.676.321	428.798.876	630.251.932	2.327.918.866	228.091.290	0	0	0	0	0	0	0	4.925.785.285
Tesorería													
20 TESORERIA CENTRAL	713.847.000	1.000.130.617	1.101.473.070	282.199.872	314.884.335	0	0	0	0	0	0	0	4.412.535.894
Total	713.847.000	1.000.130.617	1.101.473.070	282.199.872	314.884.335	0	0	0	0	0	0	0	4.412.535.894
TESORERIA REGIONAL													
TESORERIA CONCEPCION	0	18.387.000	7.488.000	12.800.000	0	0	0	0	0	0	0	0	38.675.000
TESORERIA CAAGUAZU	46.074.000	20.207.000	62.200.000	41.149.000	0	0	0	0	0	0	0	0	129.630.000
TESORERIA CAAGUA	0	1.300.000	2.558.000	12.700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	16.558.000
TESORERIA ITAPUA	0	17.810.000	12.200.000	42.544.334	0	0	0	0	0	0	0	0	72.554.334
Total	46.074.000	39.604.000	82,548.000	66,549.000	0	0	0	0	0	0	0	0	137,786.334
PAGO ELECTRONICO													
2 SAN PEDRO	1.815.000	13.761.000	7.768.077	490.189	2.640.348	0	0	0	0	0	0	0	26,674.614
3 CORONEL DIAZ	385.000	0	0	0	0.781	0	0	0	0	0	0	0	2,636.781

Elaborado por Gustavo Palma el 28/05/2026 10:31

Página 1 de 2

INDERT CONTROL DE RECAUDACIONES POR DEPOSITOS													
Departamento	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
GUARA	152.000	480.345	2.107.000	411.700	27.171	0	0	0	0	0	0	0	3.168.116
CAAGUAZU	7.080.000	2.880.700	1.700.000	1.891.000	4.580.777	0	0	0	0	0	0	0	17,332,477
CAAGUA	0	3.581	0	27.100	783.078	0	0	0	0	0	0	0	813,859
MISIONES	247.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	247,000
ALTO PARANA	0	1,344,510	0,051	6,200,074	1,510,387	0	0	0	0	0	0	0	11,055,012
CAAGUAZU	0	301,234	0	821,779	720,797	0	0	0	0	0	0	0	1,843,810
CAAGUAZU	2,012,274	1,239,000	14,246	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,265,520
JABARI	11,814,767	0	0	0	40,100	0	0	0	0	0	0	0	11,854,867
CAAGUAZU	0	87,881	100,100	125,100	120,821	0	0	0	0	0	0	0	333,902
Total	23,176,000	19,860,000	12,164,682	12,384,550	9,944,000	0	0	0	0	0	0	0	77,256,102
Total General	1,624,167,000	2,389,176,172	2,329,947,430	3,331,831,288	100,239,004	0	0	0	0	0	0	0	9,495,644,998



ACOSTA
Auditoría Operativa
Auditoría Interna
INDERT

QUIRINO DA SILVA
Jefe del Dpto. de Monitoreo y Seguros
Dirección de Auditoría de Gestión
INDERT

AUDITORIA INTERNA

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

Cuadro de estimación de ingresos por departamento - 2026

GERENCIA DE CRÉDITOS												
DIRECCIÓN DE COBRANZAS Y CUENTAS CORRIENTES												
ESTIMACIÓN DE INGRESOS POR DEPARTAMENTOS AÑO 2026												
DEPARTAMENTO- MES	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1 CONCEPCION	5.941.888	31.781.675	40.337.972	11.544.080	14.257.845	16.161.080	24.246.900	17.422.800	82.476.908	16.777.420	26.274.463	25.127.208
2 SAN PEDRO	33.067.855	262.294.702	399.666.132	105.342.120	113.163.894	134.846.382	36.161.489	175.862.992	117.402.234	117.424.178	161.858.280	135.761.813
3 CORDILLERA	16.416.251	57.520.673	34.973.713	101.932.471	66.048.000	15.108.667	9.073.360	1.004.347	11.694.978	10.249.821	76.121.745	4.305.670
4 GUAIRA	62.383.100	38.967.205	37.230.423	24.306.343	35.113.622	83.852.277	46.259.177	31.400.439	70.949.661	171.962.074	73.324.572	47.889.423
5 CAAGUAZU	93.377.450	107.224.076	107.232.455	136.112.843	117.787.082	1.277.000.190	106.653.886	142.816.749	159.109.704	244.087.120	173.374.170	86.477.293
6 CAAZAPA	38.714.650	68.739.802	127.889.122	113.472.100	45.815.790	28.404.803	34.856.738	78.401.647	86.297.493	72.793.490	127.763.284	35.776.159
7 ITAPUA	211.202.142	163.228.083	375.994.611	189.474.487	175.336.132	161.044.507	164.743.100	159.189.669	160.989.520	131.754.986	108.587.955	121.340.572
8 MISSIONES	37.742.853	24.431.921	47.911.872	51.860.701	36.973.443	36.718.285	47.816.857	38.501.558	40.943.910	54.185.690	40.165.690	53.932.247
9 PARAGUARI	47.937.199	12.454.813	12.594.150	23.426.046	14.278.412	13.958.478	8.223.643	45.151.926	3.716.894	5.631.156	13.348.817	39.418.791
10 ALTO PARANA	54.311.274	311.580.048	229.121.474	818.796.775	269.750.067	594.367.719	219.744.871	91.382.519	252.173.872	66.376.724	189.873.713	160.515.617
12 DESAMBIAY	4.008.208	3.191.030	1.756.370	1.417.571	37.872.089	26.676.680	6.200.083	6.892.771	6.349.636	5.717.806	11.410.023	14.820.479
13 AMAMBAY	13.470.544	118.736.278	115.874.923	68.850.845	109.473.773	100.554.740	107.480.046	97.017.544	94.140.978	105.717.110	71.499.316	1.130.311.159
14 CANINDEYU	176.489.209	119.490.734	207.284.542	156.627.800	128.518.644	141.854.804	193.588.912	107.489.048	190.108.252	155.287.100	217.549.200	186.489.572
Sub Total	776.411.130	1.368.172.839	2.137.639.383	1.896.578.973	1.741.855.380	2.328.244.452	1.268.826.382	886.942.565	1.337.122.743	1.147.886.887	1.298.676.586	978.951.894
25 TESORERIA CENTRAL	3.375.004.770	1.435.046.064	4.013.319.688	2.662.773.443	5.102.046.780	7.346.965.072	7.128.583.689	3.073.286.142	3.267.219.977	4.573.483.279	2.476.822.219	4.764.977.543
Sub Total	3.375.004.770	1.435.046.064	4.013.319.688	2.662.773.443	5.102.046.780	7.346.965.072	7.128.583.689	3.073.286.142	3.267.219.977	4.573.483.279	2.476.822.219	4.764.977.543
TOTAL GENERAL	3.351.417.900	2.774.128.903	6.145.957.431	4.364.352.415	6.834.462.100	9.380.505.732	8.396.366.070	4.863.123.695	4.684.342.716	5.870.876.317	3.727.458.803	5.743.304.187

* Elaborado conforme proyecciones elaboradas por la Gerencia de Créditos, previendo los no factores a recuperarse de los generados de la Región Occidental, para rubros de Estrategia Mínima del 25%

Lic. CORNELIO
Director
Dirección de Cobranzas y Ctas. Cte

CONTROL DE RECAUDACIONES POR DEPOSITOSPARTAMENTOS	TOTAL AL MES DE MAYO 2026
Concepción	21.821.170
San Pedro	587.715.676
Cordillera	96.559.000
Guaira	62.567.251
Caaguazú	217.817.670
Caazapá	180.698.006
Itapúa	580.774.643
Misiones	106.827.418
Paraguarí	6.934.393
Alto Paraná	470.232.432
Amambay	72.677.946
Canindeyú	513.762.237
Pte. Hayes	19.056.000
Alto Paraguay	1.984.319.449
Tesorería Central	
Tesorería Central	4.160.303.277
Tesorería Interior	
Tesorería Concepción	37.346.500
Tesorería Caaguazú	205.232.419
Tesorería Caazapá	20.888.575
Tesorería Itapúa	72.360.834
Pago Electrónico	
San Pedro	26.339.666
Cordillera	275.001
Guaira	3.196.110
Caaguazú	17.934.721
Caazapá	819.892
Misiones	247.654

NACIONAL DE DESARROLLO
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
L. ACOSTA
Auditoría Operativa
Auditoría Interna
NDERT

QUIRINO DA SILVA
Jefe del Dpto. de Monitoreo y Seguimientos
Dirección de Auditoría de Gestión
NDERT

AUDITORIA INTERNA

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

Alto Paraná	11.609.541
Central	1.655.810
Ñeembucú	3.138.787
Amambay	11.654.917
Canindeyú	878.003
TOTAL	9.495.644.998

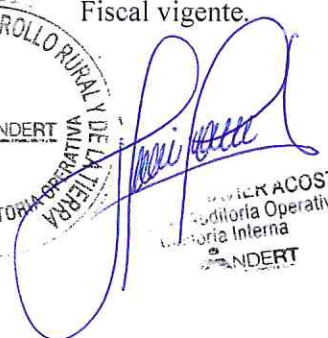
5. CONCLUSIONES:

El total recaudado desde el mes de enero al mes de mayo de 2026; (cortes de documentos), G. 9.495.644.998 (guaraníes cuatro mil cuatrocientos noventa y cinco millones seiscientos cuarenta y cuatro mil novecientos noventa y ocho).

6. RECOMENDACIONES

La Gerencia de Créditos, deberá analizar las acciones pertinentes para incrementar las recaudaciones en los departamentos que revelan baja recaudación, y/o visualizar las razones por la cual dichos departamentos no se ajustan dentro del marco de lo planificado, teniendo en cuenta las metas establecidas de recaudación para el Ejercicio

Fiscal vigente.



ERICK ACOSTA
Auditoría Operativa
Auditoría Interna
NDERT


LUCIANO DA SILVA
Jefe del Dpto. de Monitoreo y Seguimientos
Dirección de Auditoría de Gestión
NDERT

Es nuestro informe.