



Coordinación de Auditoría y Control Interno

INFORME ACI N° 32/2021
AUDITORÍA FINANCIERA - AVANCE DE RECAUDACIONES.

ORIGEN DEL TRABAJO

En el marco del Plan de Trabajo Anual aprobado por Resolución DGM N° 456 [02/10/2020] en la cual se establecen las Áreas a ser auditada, MEMORANDUM ACI N°07/2021 DE ENCARGO [12/07/2021] – Auditoría Financiera del Ingreso DGM [R-DGM] –, a fin de iniciar el examen objetivo, sistemático, profesional e independiente sobre las recaudaciones, los Estados Financieros, la Ejecución Presupuestaria y determinar la razonabilidad del cumplimiento de la efectividad de las recaudaciones y de los depósitos en la Cuenta BNF.

OBJETIVOS:

1. Verificar la recaudación y depósito, en cumplimiento de la normativa vigente.
2. Determinar si las recaudaciones se depositan conforme a lo establecido en el Art. 35° de la Ley 1535/99.
3. La correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos
4. Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional.
5. Que la ejecución de ingresos se realice a nivel de detalle por origen del ingreso.
6. Que los Estados Financieros presenten razonablemente su situación financiera.

DEPENDENCIA:

El análisis de los Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria se llevara a cabo en la Dirección de Administración y Finanzas; las verificaciones documentarias de las recaudaciones, depósitos y de la Perceptoría Central Caja I de la Sede Central y Equipo Móvil a través del Dpto. de Recaudaciones como así también las verificaciones documentarias en la Oficina de Recaudaciones sede Central de los diferentes Puestos de Control y Oficinas Regionales habilitadas por la Dirección General de Migraciones.

ALCANCE:

Revisión de la documentación que respalda la correcta Ejecución Presupuestaria [Ingresos/Gastos] de los saldos de las cuentas y el registro contable en los libros respectivos el cobro de los aranceles en los distintos conceptos y el depósito bancario de los valores percibidos a través de las oficinas habilitadas en la Dirección General de Migraciones [Sede Central, Puestos de Control, Oficinas Regionales y Equipo Móvil].

PROCEDIMIENTOS:

1. Verificar la recaudación y depósito, en cumplimiento de la normativa vigente.
2. Determinar si las recaudaciones se depositan conforme a lo establecido en el Art. 35° de la Ley 1535/99.

DEPENDENCIA:

El análisis de los Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria se llevará a cabo en la Dirección de Administración y Finanzas; las verificaciones documentarias de las recaudaciones, depósitos y de la Perceptoría Central Caja I de la Sede Central y Equipo Móvil a través del Dpto. de Recaudaciones como así también las verificaciones documentarias en la Oficina de Recaudaciones sede Central de los diferentes Puestos de Control y Oficinas Regionales habilitadas por la Dirección General de Migraciones.

SOLICITUD DE LA DOCUMENTACIÓN:

La documentación fue provista a esta Auditoría por el Departamento de Recaudaciones de la Dirección General de Migraciones, conforme a los siguientes documentos:

Memorándum REC N° 060/2021, del 13/07/2021. Oficina Central, Equipo Móvil y Regionales de: Santa Rita, Ciudad del Este, Pedro Juan Caballero. Mes de Junio 2021.





Coordinación de Auditoría y Control Interno

DESARROLLO DEL INFORME:

La verificación fue realizada con base a pruebas documentales correspondientes a la revisión de los recibos de dinero emitidos por el cobro de aranceles y multas en la:

- 1) Perceptoría Central Caja I;
- 2) Oficina Regional de Santa Rita;
- 3) Oficina Regional de Ciudad del Este;
- 4) Oficina Regional de Pedro Juan Caballero;
- 5) Equipo Móvil Ciudad del Este, Además fueron examinados los extractos bancarios (BNF Cta. No. 819.376/5), Libro Mayor Institucional, por el período auditado.

COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA:

Período: 01/06/2021 al 30/06/2021.

PERCEPTORIA CENTRAL CAJA (1):			DEPOSITO				
FECHA	Nº DE RECIBO (SERIE)	MONTO	FECHA	Nº DE BOLETA DEPOSITO	MONTO	Nº DE TALONARIOS	Nº DE RENDICIÓN
31/05/2021	504312 al 504339	21.028.860	01/06/2021	1345088	21.028.860	10080	8699
01/06/2021	504340 al 504389	54.691.920	02/06/2021	1345091	54.691.920	10080	8702
02/06/2021	504390 al 504433	53.319.990	03/06/2021	1345094	53.319.990	10080	8705
03/06/2021	504434 al 504460	28.563.270	04/06/2021	1345095	28.563.270	10080	8706
04/06/2021	504461 al 504484	25.470.795	07/06/2021	1345097	25.470.795	10080-10089	8708
07/06/2021	504485 al 504512	33.449.390	08/06/2021	1345099	33.449.390	10090	8710
08/06/2021	504513 al 504549	40.995.045	09/06/2021	1591118	40.995.045	10090-10091	8714
09/06/2021	504550 al 504595	52.943.265	10/06/2021	1591120	52.943.265	10093	8715
10/06/2021	504596 al 504600	2.923.800	11/06/2021	1591122		10093	8717
10/06/2021	505351 al 505406	68.518.125	11/06/2021	1591122	71.441.925	10109	8717
11/06/2021	505407 al 505501	101.618.880	14/06/2021	1591124	101.618.880	10111	8719
14/06/2021	505502 al 505511	5.077.290	15/06/2021	1591127	5.077.290	10111	8722
15/06/2021	505512 al 505566	55.726.500	16/06/2021	1591129	55.726.500	10112	8724
16/06/2021	505567 al 505623	73.151.220	17/06/2021	1591131	73.151.220	10113	8726
17/06/2021	505624 al 505667	59.347.515	18/06/2021	1591136	59.347.515	10114	8729
18/06/2021	505668 al 505702	41.759.730	21/06/2021	2281782	41.759.730	10114	8731
21/06/2021	505703 al 505740	43.986.315	22/06/2021	2281784	43.986.315	10114	8733
22/06/2021	505741 al 505771	34.590.795	23/06/2021	2281785	34.590.795	10115	8734
23/06/2021	505772 al 505822	39.561.255	24/06/2021	2281787	39.561.255	10116	8736
23/06/2021	505823 al 505850	31.577.040	25/06/2021	2281789		10138	8737
24/06/2021	506851 al 506879	40.016.700	25/06/2021	2281789	71.593.740	10138	8737
25/06/2021	506880 al 506907	41.467.350	28/06/2021	2281794	41.467.350	10139	8740
28/06/2021	506908 al 506954	59.583.660	29/06/2021	2281795	59.583.660	10140	8743
29/06/2021	506955 al 506985	40.078.545	30/06/2021	2281798	40.078.545	10140	8745
		1.049.447.255			1.049.447.255		

Observación: Sin Observaciones.

PERCEPTORIA PEDRO JUAN CABALLERO:			DEPOSITO				
FECHA	Nº DE RECIBO (SERIE)	MONTO	FECHA	Nº DE BOLETA DEPOSITO	MONTO	Nº DE TALONARIOS	Nº DE RENDICIÓN
31/05/2021	502905 al 502907	4.824.270	01/06/2021	1839194	4.824.270	10059	3436
01/06/2021	502908 al 502920	15.788.520	02/06/2021	1839195	15.788.520	10059	3436
02/06/2021	502921 al 502926	8.990.685	03/06/2021	1839196	8.990.685	10059	3436
03/06/2021	502927 al 502938	17.683.365	04/06/2021	1839197	17.683.365	10059-10060	3436
04/06/2021	502939 al 502949	12.864.720	07/06/2021	1839188	12.864.720	10060	3436
07/06/2021	502950 al 502976	38.256.795	08/06/2021	1839200	38.256.795	10060	3436
08/06/2021	502977 al 503000	34.933.785	09/06/2021	532431		10100	3436
08/06/2021	504951 al 504979	36.766.785	09/06/2021	532431	71.700.570	10100-10101	3436
09/06/2021	504980 al 505019	57.357.075	10/06/2021	1837177	57.357.075	10101	3436
10/06/2021	505020 al 505054	51.340.800	11/06/2021	1837121	51.340.800	10101	3436
11/06/2021	505055 al 505090	53.797.920	14/06/2021	1837122	53.797.920	10101	3436
	505091 al 505094	6.432.360	15/06/2021	1837123	6.432.360	10101	3436





Coordinación de Auditoría y Control Interno

15/06/2021	505095 al 505098	3.542.295	16/06/2021	1837124	3.542.295	10101-10102	3436
16/06/2021	505099 al 505133	19.949.310	17/06/2021	532433	19.949.310	10102	3436
17/06/2021	505114 al 505125	19.212.735	18/06/2021	1837693	19.212.735	10102	3436
18/06/2021	505126 al 505142	26.516.610	21/06/2021	1837125	26.516.610	10102	3436
21/06/2021	5051143 al 505149	9.862.200	22/06/2021	1837127	9.862.200	10103	3436
22/06/2021	505150 al 505162	15.378.060	23/06/2021	1837128	15.378.060	10103	3436
23/06/2021	505163 al 504174	18.594.240	24/06/2021	1347799	18.594.240	10103	3436
24/06/2021	505175 al 505189	22.102.800	25/06/2021	1837129	22.102.800	10103	3436
25/06/2021	505190 al 505200	15.338.700	28/06/2021	1837183	15.338.700	10104	3436
28/06/2021	505201 al 505212	14.247.900	29/06/2021	1837648	14.247.900	10104	3436
29/06/2021	505213 al 505217	3.216.180	30/06/2021	1837692	3.216.180	10104	3436
		506.998.110			506.998.110		

Observación: Sin Observaciones.

PERCEPTORIA SANTA RITA:			DEPOSITO				
FECHA	Nº DE RECIBO (SERIE)	MONTO	FECHA	Nº DE BOLETA DEPOSITO	MONTO	Nº DE TALONARIOS	Nº DE RENDICIÓN
31/05/2021	503340 al 503346	7.736.820	01/06/2021	646729	7.736.820	10067	3434
01/06/2021	503347 al 503351	3.688.485	02/06/2021	646730	3.688.485	10067-10068	3434
02/06/2021	503352 al 503357	6.021.900	03/06/2021	646732	6.021.900	10068	3434
03/06/2021	503358 al 503369	14.169.180	04/06/2021	646733	14.169.180	10068	3434
04/06/2021	503370 al 503374	6.865.305	04/06/2021	646734	6.865.305	10068	3434
07/06/2021	503375 al 503388	10.300.770	08/06/2021	646735	10.300.770	10068	3434
08/06/2021	503389 al 503397	2.777.610	09/06/2021	646736	2.777.610	10068	3434
09/06/2021	503398 al 503403	2.592.060	10/06/2021	646737	2.592.060	10068-10069	3434
10/06/2021	503404 al 503413	12.454.260	11/06/2021	646738	12.454.260	10069	3434
11/06/2021	503414 al 503419	7.736.820	11/06/2021	646739	7.736.820	10069	3434
15/06/2021	503420 al 503422	4.711.815	16/06/2021	646740	4.711.815	10069	3434
16/06/2021	503423 al 503432	10.154.580	17/06/2021	646741	10.154.580	10069	3434
17/06/2021	503433 al 503438	8.507.130	18/06/2021	646742	8.507.130	10069	3434
18/06/2021	503439 al 503440	3.581.655	21/06/2021	646743	3.581.655	10069	3434
21/06/2021	50341 al 503448	6.904.665	22/06/2021	646744	6.904.665	10069	3434
22/06/2021	503449 al 503452	3.069.990	23/06/2021	646745	3.069.990	10069-10070	3434
23/06/2021	503453 al 503457	6.173.715	24/06/2021	646746	6.173.715	10070	3434
24/06/2021	503458 al 503468	12.487.995	25/06/2021	646747	12.487.995	10070	3434
25/06/2021	503469 al 503471	4.824.270	25/06/2021	646749	4.824.270	10070	3434
25/06/2021	503472 al 503472	146.190	28/06/2021	646750	146.190	10070	3434
28/06/2021	503473 al 503476	4.014.600	29/06/2021	646751	4.014.600	10070	3434
29/06/2021	503477 al 503479	1.681.185	30/06/2021	28/09/3670	1.681.185	10070	3434
		140.601.000			140.601.000		

Observación: Sin Observaciones.

PERCEPTORIA CIUDAD DEL ESTE:			DEPOSITO				
FECHA	Nº DE RECIBO (SERIE)	MONTO	FECHA	Nº DE BOLETA DEPOSITO	MONTO	Nº DE TALONARIOS	Nº DE RENDICIÓN
31/05/2021	503803 al 503823	21.995.970	02/06/2021	2183861	21.995.970	10077	3441
01/06/2021	503824 al 503839	18.088.200	02/06/2021	2183862	18.088.200	10077	3441
02/06/2021	503840 al 503852	10.340.130	03/06/2021	2183863	10.340.130	10078	3441
03/06/2021	503853 al 503900	55.692.765	04/06/2021	2183864	55.692.765	10094	3441
04/06/2021	504651 al 504679	29.631.585	07/06/2021	2183867	29.631.585	100094	3441
07/06/2021	504680 al 504713	41.208.705	08/06/2021	2183869	41.208.705	10095	3441
08/06/2021	504714 al 504757	54.005.955	09/06/2021	2183870	54.005.955	10096	3441
09/06/2021	504758 al 504788	30.143.250	10/06/2021	2183871	30.143.250	10097	3441
10/06/2021	504789 al 504824	26.674.050	11/06/2021	2183872	26.674.050	10097	3441
11/06/2021	504825 al 504858	18.712.320	14/06/2021	2182962	18.712.320	10097	3441
14/06/2021	504859 al 504870	7.601.880	15/06/2021	2182963	7.601.880	10097	3441
15/06/2021	504871 al 504891	11.768.295	16/06/2021	2182964	11.768.295	10097	3441

Recon. Recaudado Ruiz Díaz Vera
Coordinación de Auditoría y Control Interno
Dirección General de Migraciones



Coordinación de Auditoría y Control Interno

16/06/2021	504892 al 504899	10.997.985	17/06/2021	2182965	10.997.985	10097	3441
17/06/2021	504900	146.190	18/06/2021	2182966	146.190	10097-10098	3441
17/06/2021	506001 al 506062	70.143.075	18/06/2021	2182966	70.143.075	10098	3441
18/06/2021	506063 al 506119	58.391.655	22/06/2021	2182967	58.391.655	10098	3441
21/06/2021	506120 al 506134	9.209.970	22/06/2021	2182968	9.209.970	10123	3441
22/06/2021	506135 al 506157	6.646.020	23/06/2021	1033701	6.646.000	10123	3441
23/06/2021	506158 al 506174	8.872.605	24/06/2021	1033702	8.872.605	10123	3441
24/06/2021	506175 la 501697	5.077.290	25/06/2021	1033705	5.077.290	10124	3441
30/06/2021	506135 al 506157		30/06/2021	1033710	20	10124	3441
29/06/2021	506232 al 506240	12.206.865	30/06/2021	1033709	12.206.865	10125	3441
28/06/2021	506198 al 506231	25.645.095	30/06/2021	1033707	25.645.095	10125	3441
		533.199.855			533.199.855		

Observación: Sin Observaciones.

EQUIPO MÓVIL CIUDAD DEL ESTE:			DEPOSITO				
FECHA	N° DE RECIBO (SERIE)	MONTO	FECHA	N° DE BOLETA DEPOSITO	MONTO	N° DE TALONARIOS	N° DE RENDICIÓN
22/06/2021	497828 al 497968	199.273.830	23/06/2021	2616310	199.273.830	9957-9958-9960	3443
23/06/2021	497969 al 498078	145.880.745	24/06/2021	2616311	145.880.745	9960-9961-9962	3443
24/06/2021	498079 al 498169	119.684.625	25/06/2021	2616312	119.684.625	9965-9966	3443
25/06/2021	498170 al 498272	145.295.970	28/06/2021	2613313	145.295.970	9966	3443
26/06/2021	498273 al 498282	15.271.230	28/06/2021	2616314	15.271.230	9966	3443
		625.406.400			625.406.400		

Observación: Sin Observaciones.

	Total Recaudado	Total Auditado	(%) Auditado
Total:	2.855.652.620	2.855.652.620	100%

CONCLUSIÓN:

De los procedimientos realizados y conforme a la evidencia suficiente, competente y relevante obtenida, se concluye razonablemente que los importes en concepto de cobro de aranceles realizados en la:

- 1) Perceptoría Central Caja 1;
- 2) Oficina Regional de Santa Rita;
- 3) Oficina Regional de Ciudad del Este;
- 4) Oficina Regional de Pedro Juan Caballero;
- 5) Equipo Móvil Ciudad del Este.

Han sido depositados íntegramente en la Cuenta Corriente Institucional (BNF Cta. No. 819.376/5), en el plazo establecido en las disposiciones legales. Asimismo, la Conciliación Bancaria según extracto de cuenta fue correctamente registrada contablemente.

Es mi Informe.

As, 23/08/20221


Econ. Renaldo Ruiz Díaz Vera
Coordinación de Auditoría y Control Interno

CONCILIACIÓN