



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

**INFORME ACI N°29/2021**  
**VERIFICACIÓN IN SITU**  
**INGRESO DE RECAUDACIÓN Y MECIP**  
**PUESTO DE CONTROL AEROPUERTO GUARANI, TRES FRONTERAS, PUENTE DE LA AMISTAD Y OFICINA REGIONAL CDE**

**ORIGEN DEL TRABAJO**

En el marco del Plan de Trabajo Anual aprobado por Resolución DGM N° 456 [02/10/2020], y al Cronograma de Comisión de Trabajo [Memorandum ACI N° 187/2021], en la cual se establecen las Áreas a ser auditadas como ser el Ingreso DGM [R-DGM], con el propósito de verificar el cumplimiento de lo puntualizado en el Circular DAF N°04/21 [27/07/2021], que menciona en el Punto b) "Carga obligatoria en el sistema de Recaudación y confección de recibos de dinero de multas por infracciones a la Ley N° 978/96, y aranceles vía sistema en el mismo momento del cobro de las mismas", en concordante con la Ley 1535/99 art. 35° inciso e) "Los funcionarios y agentes habilitados para la recaudación de fondos públicos garantizaran su manejo y no podrán retener tales recursos por ningún motivo, fuera del plazo establecido en la reglamentación de la presente ley, el cual no será a tres días hábiles a partir del día de su percepción" y el Decreto N°8127/00, art. 63° inc. a) Cuentas de Recaudación: Constituidas por las cuentas de Ingresos y las cuentas perceptoras.....; ... Los Ingresos captados a través de las cuentas perceptoras de las oficinas de rentas públicas abiertas en la red bancaria de plaza, deberán ser depositados en las cuentas de ingresos correspondientes, a partir de su percepción en plazos perentorios no mayores a los siguientes:

- > Un día hábil en la capital de la República.
  - > Dos días hábiles en las capitales departamentales, con excepción de los departamentos de Concepción, Amambay, Alto Paraguay y Boquerón.
  - > Tres días hábiles en otras localidades del país.
- En ningún caso podrán realizarse libramientos sobre los fondos de las cuentas fiscales.

Así también realizar la Auditoria de Gestión de mantenimiento y control de los equipos DGM, la verificación de los Bienes Patrimoniales [Activos - Existencia] observando los registro de existencia, codificación y movimiento [Incorporación, Traspaso o Baja] registrado con cargo a la dependencia receptora especificando la cuenta Patrimonial a la cual pertenece; como también comprobar el cumplimiento a las Políticas Operacionales mediante un cuestionario de autoevaluación de cumplimiento de tal manera a direccionar el buen desempeño del modelo implementado del Control Interno - MECIP.

Teniendo en cuenta el Plan Anual de Trabajo [PTA] y al Cronograma de Comisión de Trabajo se ha solicitado al Departamento Alto Paraná, Oficina de Regional de Ciudad del Este, Puestos de Control de Puente Internacional de la Amistad, Tres Fronteras y Aeropuerto Guarani, los días miércoles 04, jueves 05 y viernes 06 de agosto del 2021.

**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. Verificar las Existencias de Activo Patrimoniales

**ALCANCE**

Revisión de la documentación que respalda la correcta Ejecución 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 [Puestos de Control y Oficinas Regionales], durante el periodo comprendido entre 01 de julio al 05 de agosto del 2021, en los Puestos de Control de:

1. Aeropuerto Internacional Guarani.
2. Puesto de Control de Tres Fronteras.
3. Puesto de Control Puente de la Amistad - Entrada/Salida.
4. Oficina Regional de Ciudad de Este.

**BASE LEGAL**

- Ley de Presupuesto General de Nación y Decreto Reglamentario, Periodo Fiscal 2020.
- Ley N°978/96 de Migraciones.
- Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".



Reinaldo Ruiz Díaz Vera  
Comisario de Auditoria y Control Interno  
Dirección General de Migraciones





COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

- Decreto N° 8127 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamenta la implementación de la Ley 1535/99 "De la Administración Financiera del Estado" y el funcionamiento del "Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF".
- Ley N° 1626 "De la Función Pública".

**METODOLOGÍA**

Verificación in situ las Existencias – Activos Patrimoniales y las cantidades de recibos de dinero producto de la recaudación y la calidad de los depósitos ejecutados, conforme a las Disposiciones Legales.

**DESARROLLO DE LA VERIFICACIÓN IN SITU**

**1. Aeropuerto Internacional Guaraní.**

En el momento de la verificación In situ en el Puesto de Control Aeropuerto Internacional Guaraní se encontraba el Señor Carlos Rodríguez, Funcionario de la Dirección General de Migraciones, que se encargo personalmente en proveer las documentaciones relacionado a la verificación de los talonarios de recibos, lo cual se puede comprobar la existencia física de Recibos de N° 339043 al N° 339043, sin movimiento de recaudación, conforme descrito en el Punto 4 del Libro de Acta N°212, además afirma que el sistema informáticos funciona normalmente, y lo relacionado al control de Existencias no tuvo movimiento desde enero hasta la fecha [04/08/2021], que se detalla a continuación. También se realizó autoevaluación mediante un cuestionario del modelo implementado del Control Interno – MECIP.

**CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES**

| N° | DESCRIPCIÓN                                      | CODIGO PATRIMONIAL | N° | DESCRIPCIÓN                     | CODIGO PATRIMONIAL |
|----|--|--------------------|----|---------------------------------|--------------------|
| 1  | Cama dos plazas                                  | 03-06-68-0266      | 24 | Teclado Dell                    | 03-06-42-1947      |
| 2  | Microondas tokyo                                 | 03-06-68-1363      | 25 | Mouse Dell                      | 03-06-22-2406      |
| 3  | Silla giratoria cuerina negro                    | 03-06-42-0050      | 26 | CPU Dell                        | 03-06-22-1939      |
| 4  | Silla giratoria pana negro                       | 03-06-42-0035      | 27 | UPS APC                         | 03-06-42-0664      |
| 5  | Silla giratoria pana azul                        | 03-06-68-520       | 28 | Silla tipo cajero cuerina negro | 03-06-62-1938      |
| 6  | Escritorio de madera con 2 cajones               | 03-06-42-0034      | 29 | Lector de pasaporte Regula      | 03-06-22-3974      |
| 7  | Aire acondicionado Haustec 12.000 BTU            | 03-06-68-2370      | 30 | Mouse HP                        | 03-06-22-3881      |
| 8  | Mampara  | 03-06-42-0040      | 31 | Teclado HP                      | 03-06-22-3867      |
| 9  | Impresora HP                                     | 03-06-22-3814      | 32 | CPU HP                          | 03-06-22-3838      |
| 10 | Escritorio de metal con 2 cajones                | 03-06-42-005       | 33 | Monitor HP                      | 03-06-22-3863      |
| 11 | Escritorio azul 2 cajones                        | 03-06-68-379       | 34 | UPS APC                         | 03-06-22-3916      |
| 12 | Silla pana Azul                                  | 03-06-68-519       | 35 | Silla tipo cajero cuerina negro | 03-06-62-1939      |
| 13 | Silla pana Azul                                  | 03-06-68-521       | 36 | Ticketera Star                  | 03-06-22-4006      |
| 14 | Estante de melamina 2 puertas, 2 compartimientos | 03-06-42-0033      | 37 | Lector de pasaporte Regula      | 03-06-22-1976      |
| 15 | RAC APC  | 03-06-22-4270      | 38 | Mouse HP                        | 03-06-22-3891      |

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
Bcon. Reinaldo Ruiz Díaz Vera  
Coordinación de Auditoría y Control Interno  
Dirección General de Migraciones



## COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

|    |                           |               |    |                           |               |
|----|---------------------------|---------------|----|---------------------------|---------------|
| 16 | UPS APC                   | 03-06-22-4752 | 39 | Teclado HP                | 03-06-22-3866 |
| 17 | Servidor HP               | 03-06-22-3812 | 40 | Monitor HP                | 03-06-22-3864 |
| 18 | Monitor Dell              | 03-06-22-2311 | 41 | CPU HP                    | 03-06-22-3837 |
| 19 | Monitor Dell              | 03-06-22-1949 | 42 | Lector de huella futronic | 03-06-22-4036 |
| 20 | Estante azul de 2 puertas | 03-06-68-574  | 43 | Cámara Logitech           | 03-06-22-3802 |
| 21 | Aire Matsui 12.000 BTU    | 03-06-68-1964 | 44 | UPS APC                   | 03-06-22-3920 |
| 22 | Reloj Biometrico Anviz    | 03-06-68-1085 | 45 | Switch Alcatel            | 03-06-68-1057 |
| 23 | Sofa individuales         | 03-06-42-0038 | 46 | Teléfono fax Xerox        | 03-06-42-0045 |

| Nº | DESCRIPCIÓN                 | SIN CODIGO PATRIMONIAL |
|----|-----------------------------|------------------------|
| 1  | Mesa tres cajones de hierro | X                      |

## 2. Puesto de Control de Tres Fronteras.

En el momento de la verificación In situ en el Puesto de Control Tres Fronteras se encontraba el Señor Gilberto Sosa Peralta, Funcionario de la Dirección General de Migraciones, quien se encargo de proveer las documentaciones relacionado a la verificación de los talonarios de recibos, comprobando la existencia física de Recibos de N° 441210 al N° 446250 sin movimiento de recaudación, siendo el ultimo Ingreso registrado en fecha 15 de febrero de 2020, con Recibo N° 446209 conforme descrito en el Libro de Acta N°23 [05/08/2021], además afirma que el sistema informáticos funciona normalmente, y lo relacionado al control de Existencias no tuvo movimiento desde enero hasta la fecha [05/08/2021], que se detalla a continuación. También se realizo autoevaluación mediante un cuestionario del modelo implementado del Control Interno - MECIP.

## CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES

| Nº | DESCRIPCIÓN                       | CODIGO PATRIMONIAL |
|----|-----------------------------------|--------------------|
| 1  | Aire acondicionado Jam 12.000 BTU | 03-06-68-2721      |
| 2  | Teclado Dell                      | 03-06-22-2672      |
| 3  | Mouse Dell                        | 03-06-22-2751      |
| 4  | Monitor Dell                      | 03-06-22-2374      |
| 5  | CPU Dell                          | 03-06-22-2453      |
| 6  | UPS APC                           | 03-06-22-2159      |
| 7  | Heladera JAM                      | 03-06-68-1183      |
| 8  | Silla Ejecutivo                   | 03-06-68-2218      |
| 9  | Silla Ejecutivo                   | 03-06-68-2347      |
| 10 | Televisor JVC                     | 03-06-68-2347      |
| 11 | Generador MTX                     | 03-06-68-3357      |



Econ. Reinado Ruiz Díaz Vera  
 Coordinación de Auditoría y Control Interno  
 Dirección General de Migraciones





COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

| Nº | DESCRIPCIÓN               | SIN CODIGO PATRIMONIAL |
|----|---------------------------|------------------------|
| 1  | Ticketera                 | X                      |
| 2  | Lector de código de barra | X                      |
| 3  | Reloj Biométrico ZKP      | X                      |
| 4  | Bebedero                  | X                      |
| 5  | Aire JAM 12.000 BTU       | X                      |

**3. Puesto de Control Puente de la Amistad – Entrada/Salida.**

En el momento de la verificación In situ en el Puesto de Control Puente de Amistad – Salida – se encontraba el Encargado el Señor Adrian Mieres, Funcionario de la Dirección General de Migraciones, en donde personalmente se encargo de proveer las documentaciones relacionado a la verificación de los recibos, lo cual se puede comprobar la existencia física de Recibo N° 508562 sin utilización, además se pudo comprobar la utilización de los recibos numerados del 508451 al 509561 correspondiente a los días recaudados los días del 08 de julio al 04 de agosto del corriente año, comprobando que fueron depositados conforme al marco legal vigente. En relación a la entrada en el Puesto de Control Puente de Amistad se pudo comprobar físicamente la existencia de Recibo N° 505272 al N°505300 sin uso de recaudación, además se visualizo los Ingresos registrados del 02 de julio al 03 de agosto del corriente año con la Utilización de los Recibo N° 505251 al N° 505270, visualizando los mismos que fueron utilizados en forma correlativa la emisión de los recibos, y con los depósitos efectuados conforme lo que establece la Ley 1535/99 de Administración Financiera el Estado, además afirma que el sistema informáticos funciona normalmente, y lo relacionado al control de Existencias no tuvo movimiento desde enero hasta la fecha [04/08/2021], que se detalla a continuación. También se realizo autoevaluación mediante un cuestionario del modelo implementado del Control Interno – MECIP.

**CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES**

| Nº | DESCRIPCIÓN                            | CODIGO PATRIMONIAL | Nº | DESCRIPCIÓN                    | CODIGO PATRIMONIAL |
|----|--|--------------------|----|--------------------------------|--------------------|
| 1  | RAC APC                                | 03-06-22-4585      | 47 | Aire acondicionado Continental | 03-06-68-2303      |
| 2  | Silla giratoria negra                  | 03-06-68-2092      | 48 | Scanner HP                     | 03-06-22-1986      |
| 3  | Monitor LG                             | 03-06-68-2829      | 49 | Silla cuerina negra            | 03-06-22-2968      |
| 4  | Mueble de 2 puertas                    | 03-06-68-572       | 50 | Microondas Tokyo               | 03-06-68-2458      |
| 5  | Éstante de 2 puertas 3 compartimientos | 03-06-68-573       | 51 | Mesa reunion madera            | 03-06-68-3255      |
| 6  | Cafetera                               | 03-06-68-2793      | 52 | Aire acondicionado JAM         | 03-06-68-2739      |
| 7  | Heladera Electrolux                    | 03-06-68-2332      | 53 | Cama hierro                    | 03-06-12-0674      |
| 8  | Cama de metal                          | 03-06-68-276       | 54 | Aire portátil                  | 03-06-12-722       |
| 9  | Cama 2 plaza                           | 03-06-68-2632      | 55 | Molinete Scanner Facial        | 03-06-22-5217      |
| 10 | Cama 2 plaza                           | 03-06-12-0670      | 56 | Molinete Scanner Facial        | 03-06-22-5218      |
| 11 | Cama 2 plaza                           | 03-06-12-0672      | 57 | Scanner Facial                 | 03-06-22-5209      |
| 12 | Mueble 2 puertas 5 compartimientos     | 03-06-62-2619      | 58 | Scanner Facial                 | 03-06-22-5208      |
| 13 | Silla de cuerina negro                 | 03-06-68-2091      | 59 | Teclado HP                     |                    |





COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

|    |                         |               |    |                            |               |
|----|-------------------------|---------------|----|----------------------------|---------------|
| 14 | Aire acondicionado JAM  | 03-06-68-0064 | 60 | Mouse HP                   | 03-06-22-4710 |
| 15 | Escritorio 3 cajones    | 03-06-68-2599 | 61 | Lector pasaporte Regula    | 03-06-22-4592 |
| 16 | Bebedero JAM            | 03-06-68-3137 | 62 | UPS APC                    | 03-06-68-2568 |
| 17 | Silla tipo cajero negro | 03-06-68-3219 | 63 | Silla giratoria negra      | 03-06-68-3222 |
| 18 | Silla tipo cajero negro | 03-06-68-3218 | 64 | Silla giratoria negra      | 03-06-68-3220 |
| 19 | Silla tipo cajero negro | 03-06-68-3221 | 65 | Silla giratoria negra      | 03-06-68-3215 |
| 20 | Silla tipo cajero negro | 03-06-68-3214 | 66 | Teclado HP                 | 03-06-22-4822 |
| 21 | Silla tipo cajero negro | 03-06-68-1940 | 67 | Impresora HP               | 03-06-22-4008 |
| 22 | Cámara Logitech         | 03-06-68-3808 | 68 | Teclado HP                 | 03-06-22-4823 |
| 23 | Lector pasaporte Regula | 03-06-11-5140 | 69 | Monitor HP                 | 03-06-22-4709 |
| 24 | Mouse HP                | 03-06-22-3899 | 70 | Mouse Dell                 | 03-06-22-3963 |
| 25 | Teclado HP              | 03-06-22-4835 | 71 | Monitor HP                 | 03-06-22-4797 |
| 26 | Monitor HP              | 03-06-22-3861 | 72 | CPU HP                     | 03-06-22-4724 |
| 27 | CPU HP                  | 03-06-22-3833 | 73 | Lector de pasaporte        | 03-06-22-4584 |
| 28 | UPC APC                 | 03-06-22-3426 | 74 | Monitor HP                 | 03-06-22-5251 |
| 29 | Lector pasaporte Regula | 03-06-22-5143 | 75 | CPU HP                     | 03-06-22-4708 |
| 30 | Mouse Dell              | 03-06-22-7972 | 76 | UPC APC                    | 03-06-22-5154 |
| 31 | Teclado HP              | 03-06-22-4837 | 77 | RAC APC                    | 03-06-22-4591 |
| 32 | Mouse HP                | 03-06-22-5060 | 78 | Televisor IVC              | 03-06-68-2345 |
| 33 | Lector pasaporte Regula | 03-06-22-5081 | 79 | Silla cuerina negro        | 03-06-68-2096 |
| 34 | Teclado HP              | 03-06-22-5050 | 80 | Heladera CCE               | 03-06-40-9947 |
| 35 | Monitor HP              | 03-06-22-5032 | 81 | Scanner Facial             | 03-06-22-5211 |
| 36 | CPU HP                  | 03-06-22-5042 | 82 | Scanner Facial             | 03-06-22-5210 |
| 37 | Teclado HP              | 03-06-22-4829 | 83 | Molinete de Scanner Facial | 03-06-22-5218 |
| 38 | Lector pasaporte Regula | 03-06-22-5133 | 84 | Molinete de Scanner Facial | 03-06-22-5219 |
| 39 | Impresora HP            | 03-06-22-5072 | 81 | Scanner Facial             | 03-06-22-5211 |
| 40 | Impresora EPSON         | 03-06-22-0884 | 82 | Scanner Facial             | 03-06-22-5210 |
| 41 | Mouse Dell              | 03-06-22-2590 | 83 | Molinete de Scanner Facial | 03-06-22-5218 |
| 42 | Teclado Dell            | 03-06-22-2398 | 84 | Molinete de Scanner Facial | 03-06-22-5219 |
| 43 | Monitor Dell            | 03-06-22-2361 | 81 | Scanner Facial             | 03-06-22-5211 |

Dr. Benigno Fuchs Díaz Vera  
Coordinación de Auditoría y Control Interno  
Dirección General de Migraciones  
03-06-22-5211



**COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO**

|    |  |               |    |                            |               |
|----|--|---------------|----|----------------------------|---------------|
| 44 | UPS APC                                  | 03-06-22-2073 | 82 | Scanner Facial             | 03-06-22-5210 |
| 45 | Mueble estante bajo de 6 compartimientos | 03-06-41-0014 | 83 | Molinete de Scanner Facial | 03-06-22-5218 |
| 46 | TV TOKYO                                 | 03-06-68-873  | 84 | Molinete de Scanner Facial | 03-06-22-5219 |

| Nº | DESCRIPCIÓN             | SIN CODIGO PATRIMONIAL |
|----|-------------------------|------------------------|
| 1  | Heladera CCE            | X                      |
| 2  | Box (4) OIM             | X                      |
| 3  | Cámara Logitech         | X                      |
| 4  | Monitor Dell            | X                      |
| 5  | UPS APC                 | X                      |
| 6  | Cámara Logitech         | X                      |
| 7  | UPS APC                 | X                      |
| 8  | Cámara Logitech         | X                      |
| 9  | Mouse Dell              | X                      |
| 10 | Monitor Dell            | X                      |
| 11 | CPU Dell                | X                      |
| 12 | UPS APC                 | X                      |
| 13 | Escritorio de 3 cajones | X                      |
| 14 | Escritorio 2 cajones    | X                      |
| 15 | 2 Sillas negra          | X                      |
| 16 | Silla Pana azul         | X                      |
| 17 | 2 Sillas de madera      | X                      |
| 18 | 4 cámaras Logitech      | X                      |
| 19 | Monitor Dell            | X                      |
| 20 | Impresora Star          | X                      |
| 21 | Lector de huella        | X                      |
| 22 | Mouse Dell              | X                      |
| 23 | Monitor Dell            | X                      |
| 24 | Lector de pasaporte     | X                      |
| 25 | Lector de huella        | X                      |
| 26 | UPS APC                 | X                      |
| 27 | Monitor Dell            | X                      |
| 28 | Mouse Satellite         | X                      |
| 29 | Impresora Star          | X                      |

  
**Ricardo Ruiz Díaz Vera**  
 Coordinador de Auditoría y Control Interno  
 Dirección General de Migraciones