



Misión: Garantizar el cumplimiento de la normativa migratoria en el Paraguay, mediante una gestión eficiente, transparente y orientada al servicio a los connacionales y extranjeros, con el objetivo de facilitar la movilidad segura y ordenada, contribuyendo al desarrollo del país y al fortalecimiento de la integración regional e internacional.

MEMORÁNDUM DA Nº141/2025

A: : Abg. Jorge Kronawetter, Director Nacional
Dirección Nacional de Migraciones.

De: : Lic. Wilma M. Jara Ibarrola, Directora
Dirección de Auditoría.

Referencia: : Informe DAF Nº13/2025.
AUDITORÍA FINANCIERA – INGRESOS AGOSTO 2025.

Fecha: : 09 de Octubre del 2025.

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, a fin de elevar para su conocimiento y consideración, el Informe del Departamento de Auditoría Financiera Nº13/2025, correspondiente al mes de Agosto del Ejercicio Fiscal 2025.

En ese sentido, se adjunta a la presente:

- Informe DAF Nº13/2025. Ejecución Presupuestaria - Ingresos.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para saludarlo.

Muy atentamente,



09/10/25



Visión: Ser una institución de referencia en gestión migratoria, comprometida con la excelencia, la transparencia y el respeto a los derechos humanos. Ofrecer soluciones migratorias seguras, eficientes e innovadoras, contribuyendo a la seguridad nacional y fortaleciendo la integración regional e internacional.



INFORME DAF N°13/2025

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA
INGRESOS
INFORME DE AVANCE MES DE AGOSTO 2025

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

OCTUBRE - 2025



ÍNDICE

| | |
|---|---|
| ANTECEDENTES..... | 3 |
| ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA..... | 4 |
| OBJETIVOS..... | 4 |
| MARCO LEGAL..... | 4 |
| ALCANCE..... | 4 |
| LIMITACIÓN AL ALCANCE..... | 4 |
| SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN..... | 4 |
| PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS..... | 4 |
| DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA INGRESOS MES DE AGOSTO DEL 2025 | |
| COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA (PERCEPTORÍA CENTRAL CAJA 1)..... | 5 |
| COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA (EQUIPO MÓVIL SAN ALBERTO – JUAN EULOGIO ESTIGARRIBIA)..... | 6 |
| COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA (EQUIPO MÓVIL SALTOS DEL GUAIRA –NUEVA ESPERANZA)..... | 6 |
| RESUMEN DE LA RECAUDACIÓN AUDITADA MES DE AGOSTO DEL 2025..... | 6 |
| REVISIÓN DE COMPROBANTE DE INGRESO - ANULADOS..... | 6 |
| CONCLUSIÓN..... | 7 |

INFORME DAF Nº13/2025

ANTECEDENTES:

En el marco del Plan de Trabajo Anual aprobado por Resolución D.N.M. N°1.357 de fecha 24/10/2024, en la cual se establece la Auditoría Financiera de Ingresos DNM Segundo Semestre, en concordancia con el Decreto N°3.210 de fecha 07/01/2025 "Por el cual se aprueba el Plan Anual de Auditoría consolidado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo y de las Auditorías Internas Institucionales de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo para el Ejercicio Fiscal 2025."

DEPENDENCIAS AUDITADAS:

- Departamento de Recaudaciones
- Departamento de Contabilidad
- Perceptoría Central

FECHA DE LA AUDITORÍA: Del 01 de Agosto del 2025 al 31 de Agosto del 2025.

DIRECTIVO RESPONSABLE: Lic. Wilma María Jara Ibarrola – Directora de Auditoría.

DESTINATARIO: Abg. Jorge Kronawetter – Director Nacional de Migraciones.

DIRECCIONES INVOLUCRADAS: Dirección General de Administración y Finanzas.



Aspectos Generales de la Auditoría

- **Objetivos:**

1. Verificar la correlatividad de los recibos de dinero de acuerdo al resumen de caja emitido por el área auditada.
2. Comprobar que los ingresos sean depositados en tiempo y forma sustentados en documentos que reflejen claramente el origen de los mismos.
3. Confirmar que las boletas de depósitos del BNF se encuentren íntegramente respaldados por extractos bancarios emitidos por el BNF.
4. Cotejar que los registros de Libro Mayor se encuentren respaldados por el informe de Recaudación.

- **Marco Legal:**

- Ley N°7.408 de Presupuesto General de Nación y Decreto N° 3.248 Reglamentario, Periodo Fiscal 2025.
- Ley N° 6984/22 de Migraciones.
- Decreto N° 8.127 "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".

- **Alcance:**

Revisión de la documentación que respalda el cobro de aranceles en los distintos conceptos y el depósito bancario de los valores percibidos a través de las oficinas habilitadas en la Dirección Nacional de Migraciones - Sede Central (Perceptoría Central).

- **Limitación al Alcance:**

Ésta Auditoría no tuvo limitaciones.

- **Solicitud de la Documentación:**

Las documentaciones fueron proveídas a ésta Auditoría por el Departamento de Recaudación y el Departamento de Contabilidad dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, conforme a los siguientes documentos:

- Memorándum N°110/2025 de fecha 19/09/2025 – Perceptoría Central. Mes de Agosto 2025.
- Memorándum DF N°102/2025 de fecha 19/09/2025 – Extracto Bancario y Conciliación Bancaria BNF Cta. N°948068/0. Mes de Agosto 2025.

Analizada la información por el equipo de auditores, el resultado del mismo se desarrolla en el presente documento.

- **Procedimientos efectuados:**

La verificación fue realizada con base a pruebas documentales correspondientes a la revisión de legajos originales con su respectiva boleta de depósito; parte diario; comprobante de ingreso emitidos por el cobro de aranceles y multas en la:

- 1) Perceptoría Central Caja 1.
- 2) Equipo Móvil de San Alberto – Dr. Juan Eulogio Estigarribia.
- 3) Equipo Móvil de Saltos del Guairá – Nueva Esperanza

Además fueron examinados los extractos bancarios [BNF Cta. No. 948068/0] por el período auditado.

El presente informe de avance, surge como resultado de la aplicación de pruebas de control, pruebas sustantivas y del análisis de los documentos proveídos, siendo dichos actos, de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervenientes en las operaciones que estuvieron sujetas a verificación, por lo tanto, se considera como una exposición subjetiva de las deficiencias existentes de todas las medidas que puedan adoptarse para corregirlas, reservándose ésta Auditoría la potestad de realizar controles posteriores.

Misión: Garantizar el cumplimiento de la normativa migratoria en el Paraguay, mediante una gestión eficiente, transparente y orientada al servicio a los connacionales y extranjeros, con el objetivo de facilitar la movilidad segura y ordenada, contribuyendo al desarrollo del país y al fortalecimiento de la integración regional e internacional.

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA INGRESOS MES DE AGOSTO 2025

COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA:

Período: 01/08/2025 al 31/08/2025.

| RECAUDACIÓN-PERCEPTORIA CENTRAL CAJA (1): | | | DEPOSITO-BANCO B.N.F. CTA. CTE. N°:9480680 | | |
|---|----------------------|------------------------|--|-------------------------------|------------------------|
| | Nº DE RECIBO (SERIE) | MONTO | FECHA | Nº DE COMPROBANTE DE DEPOSITO | MONTO |
| 31/7/2025 | 661694 al 661805 | ₲ 261.472.190 | 1/8/2025 | 1188343 | ₲ 228.579.100 |
| | | | | 3428640 | ₲ 32.893.090 |
| 1/8/2025 | 661806 al 661912 | ₲ 243.185.862 | 4/8/2025 | 1188348 | ₲ 225.011.036 |
| | | | | 3436054 | ₲ 18.174.826 |
| 4/8/2025 | 661913 al 661988 | ₲ 146.848.134 | 5/8/2025 | 1188354 | ₲ 122.652.200 |
| | | | | 3441188 | ₲ 24.195.934 |
| 5/8/2025 | 661989 al 662077 | ₲ 173.162.606 | 6/8/2025 | 1190322 | ₲ 170.598.060 |
| | | | | 4696308707 | ₲ 2.564.546 |
| 6/8/2025 | 662078 al 662179 | ₲ 255.116.576 | 7/8/2025 | 1190327 | ₲ 248.203.452 |
| | | | | 3452412 | ₲ 6.913.124 |
| 7/8/2025 | 662180 al 662271 | ₲ 222.446.490 | 8/8/2025 | 1142338 | ₲ 212.968.820 |
| | | | | 3458193 | ₲ 9.477.670 |
| 8/8/2025 | 662272 al 662379 | ₲ 264.594.246 | 11/8/2025 | 1142342 | ₲ 241.847.838 |
| | | | | 3465284 | ₲ 22.746.408 |
| 11/8/2025 | 662380 al 662450 | ₲ 156.771.812 | 12/8/2025 | 1142345 | ₲ 206.836.210 |
| | 663451 al 63484 | ₲ 59.988.076 | | 3469094 | ₲ 9.923.678 |
| 12/8/2025 | 663485 al 663580 | ₲ 234.042.698 | 13/8/2025 | 1142350 | ₲ 223.450.008 |
| | | | | 3474738 | ₲ 10.592.690 |
| 13/8/2025 | 663581 al 663687 | ₲ 228.467.598 | 14/8/2025 | 1141312 | ₲ 224.676.530 |
| | | | | 3481154 | ₲ 3.791.068 |
| 14/8/2025 | 663688 al 663801 | ₲ 257.792.624 | 18/8/2025 | 1140062 | ₲ 232.258.666 |
| | | | | 3488163 | ₲ 25.533.958 |
| 18/8/2025 | 663802 al 663900 | ₲ 200.369.094 | 19/8/2025 | 1140068 | ₲ 190.222.412 |
| | | | | 3493814 | ₲ 10.146.682 |
| 19/8/2025 | 663901 al 663950 | ₲ 99.905.792 | 20/8/2025 | 1140072 | ₲ 256.566.102 |
| | 664801 al 664866 | ₲ 166.695.490 | | 3499857 | ₲ 10.035.180 |
| 20/8/2025 | 664867 al 664992 | ₲ 257.458.118 | 21/8/2025 | 1140074 | ₲ 246.753.926 |
| | | | | 3504286 | ₲ 10.704.192 |
| 21/8/2025 | 664993 al 665151 | ₲ 389.699.490 | 22/8/2025 | 1142928 | ₲ 370.298.142 |
| | | | | 3510658 | ₲ 16.390.794 |
| 22/8/2025 | 665152 al 665259 | ₲ 226.349.060 | 25/8/2025 | 9206839 | ₲ 3.010.554 |
| | | | | 1142933 | ₲ 214.195.342 |
| 25/8/2025 | 665260 al 665409 | ₲ 333.279.478 | 26/8/2025 | 3517008 | ₲ 11.930.714 |
| | | | | 9337165 | ₲ 223.004 |
| 26/8/2025 | 665410 al 665538 | ₲ 296.929.826 | 27/8/2025 | 1142941 | ₲ 317.892.202 |
| | | | | 3524768 | ₲ 11.484.706 |
| 27/8/2025 | 665539 al 665668 | ₲ 301.835.914 | 28/8/2025 | 3532240 | ₲ 3.902.570 |
| | | | | 1142944 | ₲ 296.149.312 |
| 28/8/2025 | 665669 al 665800 | ₲ 336.624.538 | 29/8/2025 | 949343 | ₲ 780.514 |
| | 666501 al 666504 | ₲ 13.603.244 | | 1212041 | ₲ 350.227.782 |
| TOTAL | | ₲ 5.126.638.956 | TOTAL | | ₲ 5.126.638.956 |

Análisis: Razonable.

Misión: Garantizar el cumplimiento de la normativa migratoria en el Paraguay, mediante una gestión eficiente, transparente y orientada al servicio a los connacionales y extranjeros, con el objetivo de facilitar la movilidad segura y ordenada, contribuyendo al desarrollo del país y al fortalecimiento de la integración regional e internacional.

| RECAUDACIÓN-EQUIPO MÓVIL SAN ALBERTO - JUAN EULOGIO ESTIGARRIBIA: | | | DEPÓSITO-BANCO B.N.F. CTA. CTE. N°:9480680 | | |
|---|----------------------|---------------------|--|-----------------------|---------------------|
| FECHA | Nº DE RECIBO (SERIE) | MONTO | FECHA | Nº DE BOLETA DEPOSITO | MONTO |
| 31/7/2025 | 654849 al 654850 | ₲ 2.787.550 | 1/8/2025 | 571427 | ₲ 5.798.104 |
| 31/7/2025 | 655051 | ₲ 3.010.554 | 1/8/2025 | | |
| 1/8/2025 | 655052 | ₲ 12.042.216 | 4/8/2025 | 1113467 | ₲ 12.042.216 |
| TOTAL | | ₲ 17.840.320 | TOTAL | | ₲ 17.840.320 |

Análisis: Razonable.

| RECAUDACIÓN-EQUIPO MÓVIL SALTOS DEL GUAIRA Y NUEVA ESPERANZA - CANINDEYU: | | | DEPÓSITO-BANCO B.N.F. CTA. CTE. N°:9480680 | | |
|---|----------------------|----------------------|--|-----------------------|----------------------|
| FECHA | Nº DE RECIBO (SERIE) | MONTO | FECHA | Nº DE BOLETA DEPOSITO | MONTO |
| 25/8/2025 | 655057 al 655113 | ₲ 154.876.278 | 26/8/2025 | 571428 | ₲ 154.876.278 |
| 26/8/2025 | 655114 al 655156 | ₲ 110.832.988 | 27/8/2025 | 214628 | ₲ 110.832.988 |
| 28/8/2025 | 655157 al 655164 | ₲ 19.735.854 | 29/8/2025 | 214630 | ₲ 19.735.854 |
| TOTAL | | ₲ 285.445.120 | TOTAL | | ₲ 285.445.120 |

Análisis: Razonable.

RESUMEN DE LA RECAUDACIÓN AUDITADA EN LA PERCEPTORÍA CENTRAL, MES DE JULIO 2025:

| Total Recaudado | Total Auditado | (%) Auditado |
|------------------|------------------|--------------|
| Gs 5.429.924.396 | Gs 5.429.924.396 | 100% |

Guaraníes: Cinco mil cuatrocientos veintinueve millones novecientos veinticuatro mil trescientos noventa y seis.

REVISIÓN DE COMPROBANTE DE INGRESO - ANULADOS

PERCEPTORÍA CENTRAL CAJA (1)

| COMPROBANTES DE INGRESOS RECAUDACIÓN-PERCEPTORÍA CENTRAL | | | |
|--|---|-------------------|-----------------|
| FECHA | Nº DE COMPROBANTES DE INGRESOS ANULADOS | Nº DE TALONARIOS | Nº DE RENDICIÓN |
| 1/8/2025 | 661759/661801/661802 | 13236 | 12342 |
| 4/8/2025 | 661833/661886 | 13237/13238 | 12346 |
| 11/8/2025 | 662281 | 13246 | 12364 |
| 12/8/2025 | 663474/663475 | 13270 | 12367 |
| 13/8/2025 | 663540 | 13271 | 12371 |
| 18/8/2025 | 663727/663757 | 13275/13276 | 12381 |
| 20/8/2025 | 663929 | 13279 | 12390 |
| 22/8/2025 | 65002/665061/665086/665127 | 13301/13302/13303 | 12396 |
| 25/8/2025 | 665212/665218 | 13305 | 12399 |
| 26/8/2025 | 665308/665320/665346 | 13307 | 12404 |
| 27/8/2025 | 665504 | 13311 | 12407 |
| 28/8/2025 | 665540/665586/665613 | 13311/13312/13313 | 12411 |

COMPROBANTES DE INGRESOS RECAUDACIÓN-EQUIPO MÓVIL SAN ALBERTO - JUAN EULOGIO ESTIGARRIBIA:

| FECHA | Nº DE COMPROBANTES DE INGRESOS ANULADOS | Nº DE TALONARIOS | Nº DE RENDICIÓN |
|-----------|---|------------------|-----------------|
| 31/7/2025 | 654849 | 13097 | 4172 |

Visión: Ser una institución de referencia en gestión migratoria, comprometida con la excelencia, la transparencia y el respeto a los derechos humanos. Ofrecer soluciones migratorias seguras, eficientes e innovadoras, contribuyendo a la seguridad nacional y fortaleciendo la integración regional e internacional.

Misión: Garantizar el cumplimiento de la normativa migratoria en el Paraguay, mediante una gestión eficiente, transparente y orientada al servicio a los connacionales y extranjeros, con el objetivo de facilitar la movilidad segura y ordenada, contribuyendo al desarrollo del país y al fortalecimiento de la integración regional e internacional.

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 en el mes de Agosto del año 2025, en la Perceptoría Central Caja 1, Equipo Móvil de San Alberto/Dr. Juan Eulogio Estigarribia y Equipo Móvil de Saltos del Guaira/Nueva Esperanza; han sido depositados íntegramente en la Cuenta Corriente Institucional (BNF Cta. Nº948068/0).

En relación a los Comprobantes de Ingresos - Anulados, se visualiza que los mismos fueron en su totalidad inhabilitados por sistema, como así también en físico en sus tres versiones (original, duplicado y tripulado); y archivados en el talonario correspondiente.

Asunción, 09 de Octubre del 2025

