



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 N°151/2025

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

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

Referencia: : Informe DAF N°14/2025.
AUDITORÍA FINANCIERA – INGRESOS SEPTIEMBRE 2025.

Fecha: : 24 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 N°13/2025, correspondiente a la Auditoría Financiera de Ingresos, mes de Septiembre del Ejercicio Fiscal 2025.

En ese sentido, se adjunta a la presente:

- Informe DAF N°14/2025. Ejecución Presupuestaria - Ingresos.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para saludarlo.

Muy atentamente.



11:21 hs



Mtr Lic. Myriam Celeste González
Auditora
Dirección de Auditoría Interna
Dirección Nacional de Migraciones

29/10/2025

Idora: 07: 47



Jenifer Estigarribia
Dirección Nacional de Migraciones

11.25.

29/10/2025



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.



DIRECCIÓN NACIONAL DE
MIGRACIONES
PARAGUAY

PARAGUÁI
JEVA REHEGUA
TETĀ REMIMOĨMBY

INFORME DAF N°14/2025

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

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

OCTUBRE - 2025



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.

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 SEPTIEMBRE DEL 2025

COMPORTAMIENTO MENSUAL DE LAS RECAUDACIONES PERCEPTORÍA CENTRAL.....5

COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA (PERCEPTORÍA CENTRAL CAJA 1).....5

COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA (EQUIPO MÓVIL CANINDEYÚ).....6

COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA (EQUIPO MÓVIL CIUDAD DEL ESTE).....6

COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA (EQUIPO MÓVIL PEDRO JUAN CABALLERO).....7

RESUMEN DE LA RECAUDACIÓN AUDITADA MES DE SETIEMBRE DEL 2025.....7

REVISIÓN DE COMPROBANTE DE INGRESO - ANULADOS.....7-8

CONCLUSIÓN.....8

INFORME DAF N°14/2025

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 Septiembre del 2025 al 30 de Septiembre 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:

Esta 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 Dirección Financiera N°120 de fecha 15/10/2025 – Perceptoría Central, Equipo Móvil. Mes de Setiembre 2025.
- Memorándum Dirección Financiera N°120 de fecha 15/10/2025 – Extracto Bancario y Conciliación Bancaria BNF Cta. N°948068/0. Mes de Setiembre 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 Departamento de Canindeyú.
- 3) Equipo Móvil de Ciudad del Este.
- 4) Equipo Móvil de Pedro Juan Caballero.

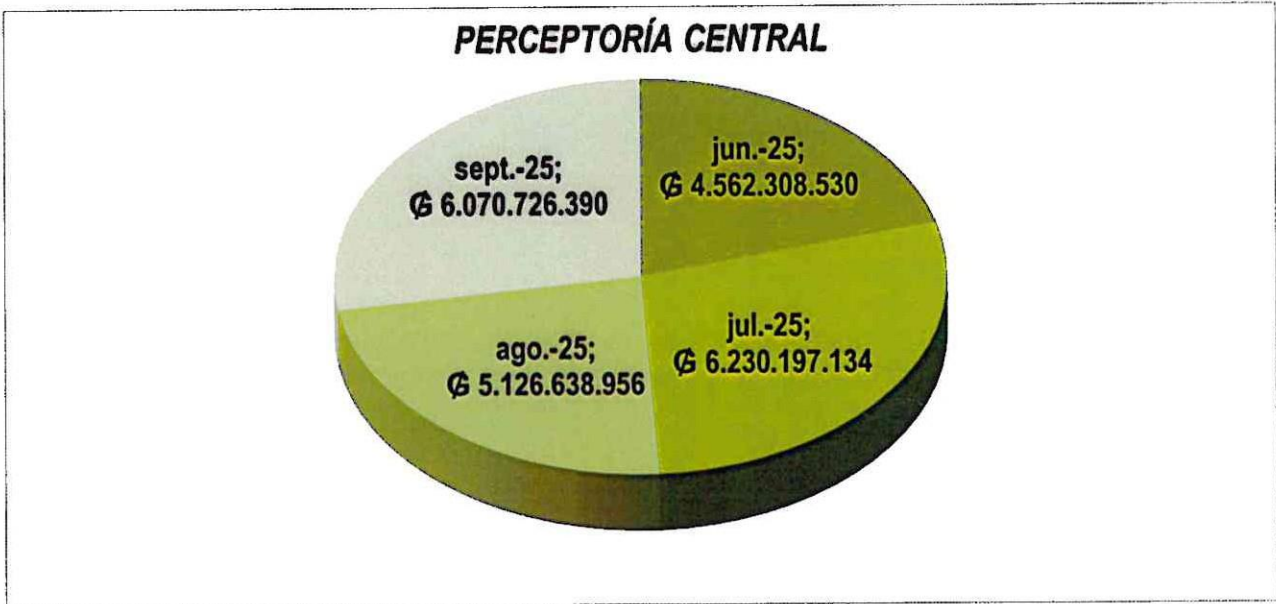
Misión: Garantizar el cumplimiento de la normativa migratoria en el Paraguay, mediante una gestión eficiente, transparente y orientada al servicio a los connacionales y extranjeros, con el objetivo de facilitar la movilidad segura y ordenada, contribuyendo al desarrollo del país y el fortalecimiento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

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 intervinientes en las operación es 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.

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA INGRESOS MES DE SEPTIEMBRE 2025

COMPORTAMIENTO MENSUAL DE LOS DEPÓSITOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO SEMESTRE, CONFORME BANCO NACIONAL DE FOMENTO CUENTA N°948068/0:



COMPOSICIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AUDITADA:

Período: 01/09/2025 al 30/09/2025.

| RECAUDACIÓN-PERCEPTORIA CENTRAL CAJA (1): | | | DEPOSITO-BANCO B.N.F. CTA. CTE. N°:9480680 | | |
|---|----------------------|---------------|--|-------------------------------|---------------|
| FECHA | N° DE RECIBO (SERIE) | MONTO | FECHA | N° DE COMPROBANTE DE DEPOSITO | MONTO |
| 29/8/2025 | 666505 al 666605 | ₡ 233.596.690 | 1/9/2025 | 1212049 | ₡ 233.596.690 |
| 1/9/2025 | 666606 al 666718 | ₡ 255.005.074 | 2/9/2025 | 1212056 | ₡ 255.005.074 |
| 2/9/2025 | 666719 al 666825 | ₡ 235.938.232 | 3/9/2025 | 1212065 | ₡ 235.938.232 |
| 3/9/2025 | 666826 al 66679 | ₡ 356.025.886 | 4/9/2025 | 1212511 | ₡ 356.025.886 |
| 4/9/2025 | 666980 al 667109 | ₡ 319.676.234 | 8/9/2025 | 1212073 | ₡ 319.118.724 |
| | | | | 1368447 | ₡ 557.510 |
| 8/9/2025 | 667110 al 667232 | ₡ 277.082.470 | 9/9/2025 | 1212080 | ₡ 277.082.470 |
| 9/9/2025 | 667233 al 667352 | ₡ 311.648.090 | 10/9/2025 | 1212083 | ₡ 311.648.090 |
| 10/9/2025 | 667353 al 667468 | ₡ 290.239.706 | 11/9/2025 | 1212086 | ₡ 289.459.192 |
| | | | | 1690014 | ₡ 780.514 |
| 11/9/2025 | 667469 al 667500 | ₡ 78.385.906 | 12/9/2025 | 1212088 | ₡ 306.072.990 |
| | | | | 3600807 | ₡ 5.240.594 |
| 11/9/2025 | 669051 al 669143 | ₡ 233.039.180 | 18/9/2025 | 2338980 | ₡ 111.502 |
| 12/9/2025 | 669144 al 669297 | ₡ 400.180.678 | 15/9/2025 | 1212092 | ₡ 400.180.678 |
| 15/9/2025 | 669298 al 669405 | ₡ 254.224.560 | 16/9/2025 | 923285 | ₡ 254.224.560 |
| 16/9/2025 | 669406 al 669500 | ₡ 249.764.480 | 17/9/2025 | 923288 | ₡ 383.789.884 |
| 16/9/2025 | 671151 al 671199 | ₡ 134.025.404 | | | |

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.

| | | | | | |
|-----------|------------------|-----------------|-----------|---------|-----------------|
| 17/9/2025 | 671200 al 671371 | ₱ 404.640.758 | 18/9/2025 | 923292 | ₱ 404.640.758 |
| 18/9/2025 | 671372 al 671532 | ₱ 347.217.228 | 19/9/2025 | 923295 | ₱ 347.217.228 |
| 19/9/2025 | 671533 al 671685 | ₱ 323.913.310 | 22/9/2025 | 1212098 | ₱ 323.913.310 |
| 22/9/2025 | 671686 al 671764 | ₱ 183.978.300 | 23/9/2025 | 1032941 | ₱ 183.978.300 |
| 23/9/2025 | 671765 al 671875 | ₱ 237.387.758 | 24/9/2025 | 1032945 | ₱ 236.830.248 |
| | | | 25/9/2025 | 3068530 | ₱ 557.510 |
| 24/9/2025 | 671876 al 672008 | ₱ 288.344.172 | 25/9/2025 | 1032949 | ₱ 288.344.172 |
| 25/9/2025 | 672009 al 672150 | ₱ 356.583.396 | 26/9/2025 | 1032954 | ₱ 365.615.058 |
| 25/9/2025 | 672651 al 672663 | ₱ 9.031.662 | | | |
| 26/9/2025 | 672654 al 672778 | ₱ 290.797.216 | 30/9/2025 | 1032085 | ₱ 290.797.216 |
| TOTAL | | ₱ 6.070.726.390 | TOTAL | | ₱ 6.070.726.390 |

Análisis: Razonable.

| RECAUDACIÓN-EQUIPO MÓVIL DPTO. DE CANINDEYÚ | | | DEPÓSITO-BANCO B.N.F. CTA. CTE. N°:9480680 | | |
|---|----------------------|--------------|--|-------------------------------|--------------|
| FECHA | N° DE RECIBO (SERIE) | MONTO | FECHA | N° DE COMPROBANTE DE DEPOSITO | MONTO |
| 1/9/2025 | 655165 al 655176 | ₱ 33.450.000 | 1/9/2025 | 1212047 | ₱ 33.450.000 |
| TOTAL | | ₱ 33.450.000 | TOTAL | | ₱ 33.450.000 |

Análisis: Razonable.

| RECAUDACIÓN-EQUIPO MÓVIL DE CIUDAD DEL ESTE CAJA N°068 | | | DEPÓSITO-BANCO B.N.F. CTA. CTE. N°:9480680 | | |
|--|----------------------|-----------------|--|-------------------------------|-----------------|
| FECHA | N° DE RECIBO (SERIE) | MONTO | FECHA | N° DE COMPROBANTE DE DEPOSITO | MONTO |
| 8/9/2025 | 655177 al 655460 | ₱ 761.447.158 | 9/9/2025 | 2677154 | ₱ 761.447.158 |
| 9/9/2025 | 655462 al 660848 | ₱ 503.543.032 | 10/9/2025 | 1142354 | ₱ 503.543.032 |
| 10/9/2025 | 660849 al 660992 | ₱ 389.364.984 | 11/9/2025 | 2677122 | ₱ 389.364.984 |
| 11/9/2025 | 660993 al 661090 | ₱ 259.019.146 | 12/9/2025 | 2677124 | ₱ 259.019.146 |
| 12/9/2025 | 661091 al 661130 | ₱ 96.337.728 | 12/9/2025 | 2677126 | ₱ 96.337.728 |
| 12/9/2025 | 661131 al 661200 | ₱ 181.413.754 | 15/9/2025 | 1212096 | ₱ 181.413.754 |
| TOTAL | | ₱ 2.191.125.802 | TOTAL | | ₱ 2.191.125.802 |

Análisis: Razonable.

| RECAUDACIÓN-EQUIPO MÓVIL DE CIUDAD DEL ESTE CAJA N°068 | | | DEPÓSITO-BANCO B.N.F. CTA. CTE. N°:9480680 | | |
|--|----------------------|-----------------|--|-------------------------------|-----------------|
| FECHA | N° DE RECIBO (SERIE) | MONTO | FECHA | N° DE COMPROBANTE DE DEPOSITO | MONTO |
| 9/9/2025 | 652329 al 668286 | ₱ 414.341.432 | 10/9/2025 | 1212054 | ₱ 414.341.432 |
| 10/9/2025 | 668287 al 668399 | ₱ 301.055.400 | 11/9/2025 | 2677123 | ₱ 301.055.400 |
| 11/9/2025 | 668400 al 668484 | ₱ 212.968.820 | 12/9/2025 | 2677125 | ₱ 212.968.820 |
| 12/9/2025 | 668485 al 668507 | ₱ 57.758.036 | 12/9/2025 | 2677128 | ₱ 57.758.036 |
| 12/9/2025 | 668508 al 668554 | ₱ 116.185.084 | 15/9/2025 | 1212097 | ₱ 116.185.084 |
| TOTAL | | ₱ 1.102.308.772 | TOTAL | | ₱ 1.102.308.772 |

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 DE PEDRO JUAN CABALLERO | | | DEPÓSITO-BANCO B.N.F. CTA. CTE. N°:9480680 | | |
|--|----------------------|-----------------|--|-------------------------------|-----------------|
| FECHA | N° DE RECIBO (SERIE) | MONTO | FECHA | N° DE COMPROBANTE DE DEPOSITO | MONTO |
| 22/9/2025 | 669501 al 669770 | ₡ 733.125.650 | 23/9/2025 | 2830647 | ₡ 733.125.650 |
| 23/9/2025 | 669771 al 669971 | ₡ 550.931.382 | 24/9/2025 | 2830648 | ₡ 550.931.382 |
| 24/9/2025 | 669972 al 670118 | ₡ 376.653.756 | 25/9/2025 | 2830649 | ₡ 376.653.756 |
| 25/9/2025 | 670119 al 670255 | ₡ 347.217.228 | 26/9/2025 | 2830650 | ₡ 347.217.228 |
| 26/9/2025 | 670256 al 670350 | ₡ 230.920.642 | 30/9/2025 | 2830651 | ₡ 267.381.796 |
| | 672351 al 672364 | ₡ 36.461.154 | | | |
| TOTAL | | ₡ 2.275.309.812 | TOTAL | | ₡ 2.275.309.812 |

Análisis: Razonable.

RESUMEN DE LA RECAUDACIÓN AUDITADA – PERCEPTORÍA CENTRAL, MES DE SEPTIEMBRE 2025:

| Total Recaudado | Total Auditado | (%) Auditado |
|-------------------|-------------------|--------------|
| Gs 11.672.920.776 | Gs 11.672.920.776 | 100% |

Guaraníes: Once mil seiscientos setenta y dos millones novecientos veinte mil setecientos setenta y seis.

REVISIÓN DE COMPROBANTES DE INGRESOS - ANULADOS

PERCEPTORÍA CENTRAL CAJA (1):

| FECHA | N° DE COMPROBANTES DE INGRESOS ANULADOS | N° DE TALONARIOS | N° DE RENDICIÓN |
|-----------|---|------------------|-----------------|
| 1/9/2025 | 666546/666577 | 13331/13332 | 12420 |
| 2/9/2025 | 666613/666653/666666/666670 | 13333/13334 | 12425 |
| 4/9/2025 | 666871 | 13338 | 12431 |
| 12/9/2025 | 667472/667473/667484/667485 | 13350 | 12449 |
| 15/9/2025 | 669218 | 13386 | 12453 |
| 16/9/2025 | 669300/669328 | 13386 | 12456 |
| 17/9/2025 | 669497 | 13390 | 12459 |
| 19/9/2025 | 671453/671511/671512/671520/671521 | 13430/13431 | 12466 |
| 22/9/2025 | 671610/671627 | 13433 | 12470 |
| 24/9/2025 | 671830 | 13437 | 12478 |
| 30/9/2025 | 672712/672754 | 13455/13456 | 12489 |

EQUIPO MÓVIL DE CIUDAD DEL ESTE CAJA N°009:

| FECHA | N° DE COMPROBANTES DE INGRESOS ANULADOS | N° DE TALONARIOS | N° DE RENDICIÓN |
|-----------|---|-------------------|-----------------|
| 8/9/2025 | 655233/655317/655318 | 13105/13107 | 4193 |
| 9/9/2025 | 655461/655477/660748/660750/660802/660803 | 13110/13215/13217 | 4193 |
| 10/9/2025 | 660987 | 13220 | 4193 |
| 12/9/2025 | 661128 | 13223 | 4193 |

EQUIPO MÓVIL DE CIUDAD DEL ESTE CAJA N°068:

| FECHA | N° DE COMPROBANTES DE INGRESOS ANULADOS | N° DE TALONARIOS | N° DE RENDICIÓN |
|-----------|--|-------------------------|-----------------|
| 9/9/2025 | 652330/652396/652410/652439/652448/668270/668271/668272/668273 | 13047/13048/13049/13366 | 4193 |
| 10/9/2025 | 668289 | 13366 | 4193 |
| 11/9/2025 | 668408/668427/668441/668444 | 13369 | 4193 |
| 12/9/2025 | 668511/668522/668528 | 13371 | 4193 |

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.

EQUIPO MÓVIL DE PEDRO JUAN CABALLERO:


| FECHA | N° DE COMPROBANTES DE INGRESOS ANULADOS | N° DE TALONARIOS | N° DE RENDICIÓN |
|-----------|---|-------------------|-----------------|
| 22/9/2025 | 669747/669674/669575 | 13395/13394/13392 | 4207 |
| 23/9/2025 | 669868 | 13398 | 4207 |
| 25/9/2025 | 670126 | 13403 | 4207 |
| 26/9/2025 | 670323 | 13407 | 4207 |

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 Septiembre del año 2025, en la Perceptoría Central Caja 1, Equipo Móvil Departamento de Canindeyú, Equipo Móvil de Pedro Juan Caballero y Equipo Móvil de Ciudad del Este; han sido depositados íntegramente en la Cuenta Corriente Institucional (BNF Cta. N°948068/0).

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 triplicado); y archivados en el talonario correspondiente.

Asunción, 23 de Octubre del 2025



DIRECCIÓN NACIONAL DE
MIGRACIONES

PARAGUAY

Lic. Jesús Vega

Auditor


Departamento de Auditoría Financiera

Lic. Jesús Vega

Auditor, Jefe Interino

Departamento de Auditoría Financiera

Dirección Nacional de Migraciones



DIRECCIÓN NACIONAL DE
MIGRACIONES

PARAGUAY

Lic. Wilma M. Jara Ibarrola

Directora

Dirección de Auditoría

Lic. Wilma M. Jara

Directora

Dirección de Auditoría Interna

Dirección Nacional de Migraciones



DIRECCIÓN NACIONAL DE
MIGRACIONES

PARAGUAY

ABT. JORGE KRONAWETTER

Director Nacional

Dirección Nacional de Migraciones

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.

8