

Contribuyendo juntos para el desarrollo

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA

DGAI_DCAF N° 26/2026

ANEXOS

EVALUACIÓN DEL
PROCESO DE RETENCIÓN
Y TRANSFERENCIA
LEY N° 7021/2022

PERIODO: PRIMER
SEMESTRE 2026

SUAF 1.01.000 GERENCIAS

DIRECCIÓN GENERAL
ADMINISTRATIVA Y
FINANCIERA



ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

CAPÍTULO IV. ANEXOS.

ANEXO 2.

16. ANÁLISIS, IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS.

➤ INTRODUCCIÓN.

Como marco de referencia y a los efectos de estructurar lineamientos que orienten la gestión de los riesgos y las oportunidades detectadas a nivel institucional, la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios ha emitido las siguientes Normativas:

- **Decreto N° 82/2023** “Por el cual se establece la vigencia de la Ley N° 7143/2023, «Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios», y las disposiciones transitorias para su efectiva implementación”, que en su **Art. 14** dispone lo que copiado textualmente dice:

“Los decretos y demás reglamentos que afectan a la competencia, al funcionamiento o a los fines de la SET y la DNA, continuarán vigentes hasta tanto sean modificados o derogados por una nueva reglamentación que emita el Poder Ejecutivo o la DNIT, según corresponda”.

- **Resolución DNIT N° 722/2023** “Por la cual se designa al Gerente Ejecutivo como Representante de la Alta Dirección, responsable de impulsar el diseño, implementación, sostenimiento y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno – MECIP: 2015 y el Sistema de Gestión de Calidad según la Norma Internacional ISO 9001:2015 de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”, que en su Art. 3° dispone:

“Transitoriamente, las documentaciones necesarias para el normal funcionamiento de los procesos que forman parte del Sistema de Control Interno y del Sistema de Gestión de la Calidad, que sean suscriptas por el Representante de la Dirección

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

designado conforme al artículo 1° de la presente Resolución, conservarán sus formatos, versiones y revisiones según correspondan originariamente a la Dirección Nacional de Aduanas o a la Subsecretaría de Estado de Tributación, hasta tanto sean actualizados gradualmente por los nuevos formatos institucionales, conforme al avance del proceso de reestructuración organizacional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”.

- **Resolución DNIT N° 724/2023** “Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015, y se dispone su implementación en la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”, que en su **Artículo 1°** establece:

“Adoptar la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015 en la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, de conformidad a lo dispuesto en la Resolución CGR N° 377/2016”.

- **Resolución DNA N° 502/2023** “Por la cual adoptan las «Políticas de Administración de Riesgos y Oportunidades (versión 1)» de la Dirección Nacional de Aduanas, en el marco de la implementación y sostenimiento del Sistema Integrado de Gestión (SIG) en la DNA, bajo la norma de requisitos mínimos para sistemas de control interno del modelo estándar de control interno para instituciones públicas del Paraguay MECIP: 2015 y la norma internacional ISO 9001:2015”, marco normativo de referencia empleado para la elaboración de este Anexo.
- **Resolución Interna DNIT N° 1390/2025** “Por la cual se aprueba el Mapa de Procesos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, Versión 01, en los Niveles Estratégicos, Misionales, de Apoyo y de Evaluación”.
- **Resolución Interna DNIT N° 2090/2026** “Por la cual se formaliza el Sistema Integrado de Gestión (SIG) bajo la Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno – MECIP:2015 y la Norma Internacional ISO

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

9001:2015 para Sistemas de Gestión de Calidad en la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”.

➤ ROL DE AUDITORÍA INTERNA.

Con base a las Normas de Auditoría Interna vigentes contenidas en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay (MAGU), y las disposiciones mencionadas precedentemente, es importante resaltar que el rol fundamental de la Auditoría Interna, es proveer aseguramiento objetivo a la Administración u Organización, sobre la efectividad de las actividades del Proceso de Gestión de Riesgos para asegurar que los riesgos claves están siendo gestionados apropiadamente y que el sistema de Control Interno opera efectivamente (la Auditoría motiva las decisiones gerenciales sobre riesgos, NO toma decisiones sobre la gestión de riesgo).

Así también, conforme lo dispuesto en la Resolución N° 502/2023 de la actual Gerencia General de Aduanas dependiente de la DNIT, por la cual se establecen las Políticas de Administración de Riesgos y Oportunidades (versión 1), documento de referencia utilizado para este proceso de evaluación en virtud al Art. 3° de la Resolución Interna DNIT N° 722/2023, el cual en su **Punto 5. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE RIESGO**, inciso 5.4. lo que copiado textualmente dice: “La evaluación de la efectividad de los controles sobre las Acciones y Oportunidades encontradas para el tratamiento de los riesgos, serán evaluadas, durante la ejecución de las Auditorías Internas del SGC y Auditorías Internas de Gestión de la DAI”.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

➤ RESPONSABILIDAD DE DUEÑOS DEL PROCESO.

El responsable del proceso tiene el compromiso de identificar, analizar y valorar los riesgos; no obstante, con la finalidad de que la Institución mejore sus procesos y maximicen las gestiones para el logro de los objetivos estratégicos de la Institución, esta Auditoría ha procedido al análisis de los riesgos teniendo como base los identificados en la etapa de la elaboración del PTA así como los riesgos asociados a los hallazgos detectados en la etapa de ejecución del presente examen.

➤ LIMITACIONES.

La presente evaluación no incluye una revisión integral de todos los posibles riesgos que podrían afectar el normal desempeño de las actividades y de los procesos de la Dirección General Administrativa y Financiera (SUAF/GGA/DNIT), por tanto, no se puede considerar como una exposición de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

➤ METODOLOGÍA APLICADA.

Para la evaluación de los Riesgos identificados en ocasión de la ejecución de la Auditoría, se tuvieron en cuenta los objetivos del proceso auditado y el impacto de las observaciones y debilidades de Control Interno derivados de la Auditoría, que pudieran dificultar o impedir el logro de dichos objetivos.

En tal sentido, se ha utilizado la siguiente matriz, la cual contiene escalas de valoraciones y rangos de interpretaciones:

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 1. Matriz de Evaluación y Respuesta al Riesgo.

MATRÍZ DE EVALUACIÓN Y RESPUESTA A LOS RIESGOS				
PROBABILIDAD	Valor	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO SEGÚN EL RESULTADO DE PROBABILIDAD VS IMPACTO		
		15	30	60
IMPORTANTE	3	Zona de Riesgo Moderado Prevenir el Riesgo	Zona de Riesgo Importante Prevenir el Riesgo Proteger a la Institución	Zona de Riesgo Importante Prevenir el Riesgo Proteger a la Institución
		10	20	40
MODERADO	2	Zona de Riesgo Aceptable Aceptar el Riesgo Prevenir el Riesgo	Zona de Riesgo Moderado Prevenir el Riesgo	Zona de Riesgo Importante Prevenir el Riesgo Proteger a la Institución
		5	10	20
ACEPTABLE	1	Zona de Riesgo Aceptable Aceptar el Riesgo Prevenir el Riesgo	Zona de Riesgo Aceptable Aceptar el Riesgo Prevenir el Riesgo	Zona de Riesgo Moderado Prevenir el Riesgo
		LEVE	MODERADO	GRAVE
		5	10	20
		VALOR		
		IMPACTO		

Ilustración N° 2. Niveles de probabilidad.

PROBABILIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR
ALTA	Es muy factible que el hecho se presente (más de una vez al mes)	3
MEDIA	Es factible que el hecho se presente (una vez al mes)	2
BAJA	Es muy poco factible que el hecho se presente (menos de una vez al mes)	1

Ilustración N° 3. Niveles de impacto.

IMPACTO	DESCRIPCIÓN	VALOR
GRAVE	Si el hecho llegara a presentarse, tendría alto impacto o efecto sobre el cumplimiento del objetivo.	20
MODERADO	Si el hecho llegara a presentarse, tendría medio impacto o efecto sobre el cumplimiento del objetivo.	10
LEVE	Si el hecho llegara a presentarse, tendría bajo impacto o efecto sobre el cumplimiento del objetivo.	5

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Sobre la base de lo identificado en la etapa de Planificación Anual de Trabajo de la Auditoría Interna (PTA) y de la observación confirmada tras el examen realizado, hemos procedido a la *identificación de los Riesgos, el agente generador, las causas y los efectos de los mismos y las probabilidades de ocurrencia e impacto*, para estimar los resultados que pudieran determinar los niveles de riesgo para la consecución de los objetivos misionales, estratégicos y operativos relacionados al proceso analizado.

➤ GESTIÓN DE LOS RIESGOS.

Conforme a lo dispuesto en la Resolución DNA N° 502/2023, marco de referencia empleado para este proceso de evaluación acorde a lo previsto en el Decreto N° 82/2023 y en virtud al Art. 3° de la Resolución Interna DNIT N° 722/2023, se ha definido el tratamiento y la estrategia que se asumirá frente a los riesgos conforme al siguiente detalle:

Ilustración N° 4. Tratamiento y estrategia frente al riesgo.

NIVELES DE EVALUACIÓN	POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
IMPORTANTE	Se deberá establecer acciones de Control Preventivas y de Protección que permitan evitar o eliminar la materialización del riesgo o mitigarlas
MODERADO	Se deberá incluir las acciones de Control Preventivas que permitan reducir la probabilidad de ocurrencia del riesgo, se administrarán mediante seguimiento periódico a mediano y largo plazo y se registrarán sus avances.
ACEPTABLE	Se podrá asumir, prevenir o compartir el riesgo, administrando por medio de las actividades propias del proyecto o proceso asociado a su control y su registro de avance se realizará por medio del reporte de su desempeño.

Es importante tener en cuenta que el proceso de Análisis, Valoración y Evaluación de los Riesgos desarrollados en la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades aprobada por Resolución N° 502/2023, en esencia, emplean los mismos parámetros para la probabilidad e impacto; más las acciones a seguir como resultado de la Evaluación no son las mismas.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Tomando en consideración el punto anterior, este aporte del Equipo Auditor empleará la descripción de “acciones” de la Ilustración anterior como estrategia para la “Gestión” de los riesgos evaluados.

➤ IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS.

○ RIESGOS ESTIMADOS EN LA ETAPA DE LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL - PTA 2026.

En ocasión de la programación del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, aprobada por Resolución Interna DNIT 1611/2025, se han estimado posibles riesgos que podría afectar al proceso a ser auditado; en este caso, a la AUDITORIA DE GESTIÓN “EVALUACIÓN DEL PROCESO DE RETENCIÓN Y TRANSFERENCIAS DE LA LEY 7021/2022”, tomando como criterio que la liquidación mensual y el depósito de las retenciones realizadas, deberán efectuarse dentro de los 7 (siete) días hábiles posteriores al cierre mensual.

Ilustramos en el cuadro siguiente los riesgos probables, tomados como base para la programación de la Auditoría:

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS
INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Cuadro N° 1. Riesgos estimados en la Etapa de Planificación Anual (PTA 2026).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	11		
Código	Área a Auditar	Riesgos	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultados	NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)		
									IMPORTANTE	MEDIO	ACEPTABLE
R-7	DGAF (SUAF/ GGA/ DNIT)	Incumplimiento	Personas / procesos internos	1- Debilidad en la gestión del proceso de pagos a proveedores.	1- Incumplimiento de plazos de pago o de presentación de los informes.	2	20	40	X		
		Inexactitud	Personas / procesos internos	1- Debilidad en el proceso de registración contable de la retención y egreso.	1- Información contable incompleta o inexacta.	2	20	40	X		
		Demora	Personas / procesos internos	1- Incumplimiento de los plazos de transferencia de la retención.	1-Procesos de contratación sin trámite ante la DNCP. 2-Retraso de los procesos de contratación.	2	20	40	X		
10 RESULTADO PROMEDIO								40,00			

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero				Dirección General de Auditoría Interna	

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Cabe acotar que se ha realizado procedimientos y pruebas sustantivas tendientes a verificar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos previamente estimados en la *Etapa de Planificación de la Auditoría*, y si se ha previsto acciones enmarcadas en la Estrategia aprobada por la Institución para cada Nivel de Riesgos.

En ese sentido, los riesgos fueron estimados según el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna y confirmados por el Equipo Auditor en la observación asociada al proceso auditado conforme al Informe Final según el siguiente detalle:

- **Riesgo “Incumplimiento”.**
- **Riesgo “Inexactitud”.**



Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHÁRAPAVĒ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

➤ **RIESGOS IDENTIFICADOS POR EL EQUIPO AUDITOR EN LA ETAPA DE INFORME DE LA AUDITORÍA.**

- **Área Auditada:** DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA (SUAF/GGA/DNIT).

Tabla N° 1. Matriz de Riesgo con base a las Observaciones confirmadas.

OBSERVACIÓN	RIESGO ASOCIADO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	AGENTE GENERADOR	CAUSAS	EFECTOS	PROBABILIDAD DE OCURENCIA	IMPACTO	RESULTADO	NIVEL DE RIESGO	ESTRATEGIA
OBSERVACIÓN A.I.I. N° 01: Pago de retenciones a la DNCP superiores a las retenciones registradas, generando saldos deudores en la cuenta contable del pasivo N° 4.1.5.04.01.00.000 “Cont. Contrataciones Pública”, durante los meses de marzo a mayo de 2026	INCUMPLIMIENTO*	Se constató que, a partir del mes de marzo y hasta el cierre del mes de mayo de 2026, la cuenta contable 4.1.5.04.01.00.000 - "Cont. Contrataciones Pública" presentó de manera continua un saldo deudor, situación incompatible con la naturaleza de una cuenta de pasivo. Dicho comportamiento se debió a que los registros de pagos efectuados en concepto de retenciones a la DNCP superaron, en determinados periodos, las retenciones registradas.	Persona/s, Procesos internos	Deficiencias en los controles internos aplicados al registro, conciliación y seguimiento de las retenciones y de las transferencias efectuadas a la DNCP.	Saldos incompatibles con su naturaleza contable, que afecta la razonabilidad de la información financiera y evidencia debilidades en el proceso de registro, conciliación y control de las retenciones transferidas a la DNCP. Exponer a la Institución a observaciones por parte del ente de control externo.	1	20	20	Zona de Riesgo Moderado	Se deberá incluir las acciones de Control Preventivas que permitan reducir la probabilidad de ocurrencia del riesgo, se administrarán mediante seguimiento periódico a mediano y largo plazo y se registrarán sus avances. Nivel Moderado.
	INEXACTITUD*					1	20	20		
PROMEDIO GENERAL									20	

*Riesgos estimados en el PTA.

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna		

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Acorde a los datos expuestos en el cuadro precedente, se proyecta un nivel de riesgo de 20 equivalente a **ZONA DE RIESGO MODERADO** y no afectan actividades para el logro de los objetivos institucionales y, por consiguiente, al proceso auditado.

➤ CONCLUSIÓN.

El resultado de la evaluación de “Riesgos” que afecta al proceso examinado, pone de manifiesto la existencia de debilidades aplicados al registro, conciliación y seguimiento de las retenciones y transferencias, pero que no afectan el logro de los objetivos institucionales establecidos.

Cabe indicar la importancia de la identificación de los riesgos que pueden afectar una actividad, riesgos que pueden estar asociados a oportunidades y beneficios, además de amenazas y pérdidas; pudiendo en tales sentidos, aprovecharse las oportunidades y prevenir las amenazas.

Por lo mismo, lo desarrollado in extenso en el presente Anexo, constituye un aporte del Equipo Auditor presentado al área responsable del proceso, como una “referencia” de evaluación de los riesgos.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

➤ RECOMENDACIÓN.

Con base a la evaluación efectuada y el marco de referencia empleado para la redacción de este Anexo, los riesgos cuya evaluación arrojó como resultado la identificación de los mismos como **MODERADO**, demandara la siguiente acción:

Ilustración N° 5.

NIVELES DE EVALUACIÓN	POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
MODERADO	Se deberá incluir las acciones de Control Preventivas que permitan reducir la probabilidad de ocurrencia del riesgo, se administrarán mediante seguimiento periódico a mediano y largo plazo y se registrarán sus avances.

Por lo que se hace necesario fortalecer los controles de las actividades relacionadas a la Gestión de Riesgos a través de la revisión de los procesos de la Institución; la identificación, análisis y valorización de los riesgos y sus controles y, en especial, el establecimiento y formulación de medidas de tratamiento de dichos riesgos.

Los responsables del proceso auditado deberán establecer acciones orientadas a minimizar la vulnerabilidad de los procesos y a su vez fortalecer el esquema de prevención frente a las situaciones que puedan interferir en el cumplimiento de las funciones y objetivos fijados.

Igualmente, corresponde que los responsables del área auditada impulsen la aprobación de las actualizaciones normativas y de procedimientos que permitan implementar controles con base a los riesgos que identifiquen, **tomando como punto de partida y NO como universo absoluto el aporte del Equipo Auditor** contenido en este Anexo, así como la experiencia y dominio del quehacer diario en la sustanciación de sus respectivas actividades.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUÍMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

ANEXO 3.

Cuadro N° 2. Registro de egresos del mes de enero de 2026 seleccionado como muestra.

Mes (1)	Egreso N° (2)	Orden de Pago N° (3)	Importe de retenciones s/ CRIMAY01Z (4)	Fecha de Egreso s/CRIMAY01Z (5)	N° de Cuenta (6)	Importe de retención s/ Extracto (7)	Fecha s/Extracto (8)	Fecha s/Normativa (9)	Cant. Días de transferencia (Días hábiles) (10) = (9) - (8)
Enero	1188	TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO/2026 S/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES	29.965.402	31/1/2026	44930/ 2 Dirección Nacional de Aduanas/Gastos	27.689	26/1/2026	17/2/2026	22
						133.283	26/1/2026	17/2/2026	22
						381.904	26/1/2026	17/2/2026	22
						133.283	26/1/2026	17/2/2026	22
						388.859	26/1/2026	17/2/2026	22
						113.397	26/1/2026	17/2/2026	22
						59.345	26/1/2026	17/2/2026	22
						209.769	26/1/2026	17/2/2026	22
						153.626	26/1/2026	17/2/2026	22
						76.765	26/1/2026	17/2/2026	22
						94.160	26/1/2026	17/2/2026	22
						68.841	26/1/2026	17/2/2026	22
						119.232	26/1/2026	17/2/2026	22
						31.889	26/1/2026	17/2/2026	22
						126.241	26/1/2026	17/2/2026	22
						15.804	26/1/2026	17/2/2026	22
						23.031	26/1/2026	17/2/2026	22
						227.606	26/1/2026	17/2/2026	22
						3.986.618	26/1/2026	17/2/2026	22
						7.299.665	26/1/2026	17/2/2026	22
						8.854	26/1/2026	17/2/2026	22
						3.845.973	26/1/2026	17/2/2026	22
						3.428.073	26/1/2026	17/2/2026	22
						2.338.794	26/1/2026	17/2/2026	22
						2.094.545	26/1/2026	17/2/2026	22
						68.439	26/1/2026	17/2/2026	22
						17.837	26/1/2026	17/2/2026	22
						129.051	26/1/2026	17/2/2026	22
						16.652	26/1/2026	17/2/2026	22
						50.909	26/1/2026	17/2/2026	22
						52.289	26/1/2026	17/2/2026	22
						41.045	26/1/2026	17/2/2026	22
						120.831	26/1/2026	17/2/2026	22
						150.470	26/1/2026	17/2/2026	22
						132.655	26/1/2026	17/2/2026	22
						281.064	26/1/2026	17/2/2026	22
						408.436	26/1/2026	17/2/2026	22
						434.757	26/1/2026	17/2/2026	22
						262.691	26/1/2026	17/2/2026	22
						486.305	26/1/2026	17/2/2026	22
						653.200	26/1/2026	17/2/2026	22
						69.818	26/1/2026	17/2/2026	22
						66.851	26/1/2026	17/2/2026	22
						809.743	26/1/2026	17/2/2026	22
						115.000	26/1/2026	17/2/2026	22
						85.866	26/1/2026	17/2/2026	22
						109.091	26/1/2026	17/2/2026	22
						7.273	26/1/2026	17/2/2026	22
						7.883	26/1/2026	17/2/2026	22
			29.965.402			29.965.402			

Fuente: Elaborado por el Equipo Auditor.

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero				Dirección General de Auditoría Interna	

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 6. Listado de Control de Documentos de Egresos (CRLDOCE1) N° 1188. Enero de 2026.

DNIT

V.A.F.

CRLDOCE1

LISTADO DE CONTROL DE DOCUMENTOS DE EGRESOS

Página: 1

Fecha: 30/07/2026

Hora: 14:57:11

Entidad: 23 40 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

Unidad: 1010000 GERENCIAS

FECHA ELABO.	FECHA APROB.	DOCUMENTO Tipo	NRO.	TIPO	COMPROBANTE DESDE	HASTA	CONCEPTO	RUC	RCP	TIPO OPE	Corr	Referencia Tipo	Nro.	FECHA CORREC.	FECHA ANULAC.
31/01/2026	31/01/2026	E	1188				TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO/2026 S/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES	80137559-2	80137559-2	NO	N				

NRO.LINEA

CODIGO

DESCRIPCION

DEBITO

CREDITO

1

4.1.5.04.01.00.000

Cont. Contrataciones Pública

29.965.402

0

2

2.1.1.04.02.03.003

44930/2 Dirección Nacional De Aduanas - Gastos

0

29.965.402

TOTALES:

29.965.402

29.965.402

Cuadro N° 3. Registro de egresos del mes de febrero de 2026 seleccionado como muestra.

Mes (1)	Egreso N° (2)	Orden de Pago N° (3)	Importe de retenciones s/ CRIMAY01Z (4)	Fecha de Egreso s/CRIMAY01Z (5)	N° de Cuenta (6)	Importe de retención s/ Extracto (7)	Fecha s/Extracto (8)	Fecha s/Normativa (9)	Cant. Días de transferencia (Días hábiles) (10) = (9) - (8)
Febrero	2937	TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO/2026 S/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES	41.292.958	27/2/2026	44930/2 Dirección Nacional de Aduanas/Gastos	11.887.704	17/2/2026	17/3/2026	28
						736.442	17/2/2026	17/3/2026	28
						22.516.154	17/2/2026	17/3/2026	28
						339.034	17/2/2026	17/3/2026	28
						859.623	17/2/2026	17/3/2026	28
						1.671.168	27/2/2026	17/3/2026	18
						290.351	27/2/2026	17/3/2026	18
						95.000	27/2/2026	17/3/2026	18
						93.092	27/2/2026	17/3/2026	18
						181.510	27/2/2026	17/3/2026	18
						22.848	27/2/2026	17/3/2026	18
						2.513.455	27/2/2026	17/3/2026	18
						86.577	27/2/2026	17/3/2026	18
						32.468	9/4/2026	17/3/2026	-23
						34.281	9/4/2026	17/3/2026	-23
		41.292.958			41.359.707				

Fuente: Elaborado por el Equipo Auditor

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero				Dirección General de Auditoría Interna	

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 7. Listado de Control de Documentos de Egresos (CRLDOCE1) N° 2937. Febrero de 2026.

DNIT V.A.F. CRLDOCE1	LISTADO DE CONTROL DE DOCUMENTOS DE EGRESOS										Página Fecha: 30/07/2026 Hora: 15:00:25
Entidad: 23 40 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS Unidad: 1010000 GERENCIAS											
FECHA ELABO.	FECHA APROB.	DOCUMENTO Tipo NRO.	COMPROBANTE DESDE	HASTA	CONCEPTO	RUC	RCP	TIPO OPE	Referencia Tipo Nro.	FECHA CORREC.	FECHA ANULAC.
27/02/2026	27/02/2026	E 2937			TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO/2026 S/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES	80137559-2	80137559-2	NO	N		
NRO.LINEA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO							
1	4.1.5.04.01.00.000	Cont. Contrataciones Pública	41.292.958	0							
2	2.1.1.04.02.03.003	44930/2 Dirección Nacional De Aduanas - Gastos	0	41.292.958							
TOTALES:			41.292.958	41.292.958							

Cuadro N° 4. Registro de egresos del mes de marzo de 2026 seleccionado como muestra.

Mes (1)	Egreso N° (2)	Orden de Pago N° (3)	Importe de retenciones s/ CRIMAY01Z (4)	Fecha de Egreso s/CRIMAY01Z (5)	N° de Cuenta (6)	Importe de retención s/ Extracto (7)	Fecha s/Extracto (8)	Fecha s/Normativa (9)	Cant. Días de transferencia (Días hábiles) (10) = (9) - (8)
Marzo	4815	TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO/2026 S/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES	40.079.750	31/3/2026	44930/2 Dirección Nacional de Aduanas/ Gastos	87.360	17/4/2026	15/4/2026	-2
						237.294	17/4/2026	15/4/2026	-2
						12.607.578	17/4/2026	15/4/2026	-2
						3.302.400	25/3/2026	15/4/2026	21
						55.878	25/3/2026	15/4/2026	21
						234.764	25/3/2026	15/4/2026	21
						121.407	25/3/2026	15/4/2026	21
						66.711	25/3/2026	15/4/2026	21
						420.927	25/3/2026	15/4/2026	21
						24.411	25/3/2026	15/4/2026	21
						68.177	25/3/2026	15/4/2026	21
						434.967	25/3/2026	15/4/2026	21
						3.309.382	25/3/2026	15/4/2026	21
						166.341	25/3/2026	15/4/2026	21
						123.751	25/3/2026	15/4/2026	21
						103.742	25/3/2026	15/4/2026	21
						27.085	25/3/2026	15/4/2026	21
						534.109	25/3/2026	15/4/2026	21
						59.345	25/3/2026	15/4/2026	21
						364.611	25/3/2026	15/4/2026	21
						150.000	25/3/2026	15/4/2026	21
						11.455	25/3/2026	15/4/2026	21
						259.964	25/3/2026	15/4/2026	21
						2.513.455	25/3/2026	15/4/2026	21

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero				Dirección General de Auditoría Interna	

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Mes (1)	Egreso N° (2)	Orden de Pago N° (3)	Importe de retenciones s/ CRIMAY01Z (4)	Fecha de Egreso s/CRIMAY01Z (5)	N° de Cuenta (6)	Importe de retención s/ Extracto (7)	Fecha s/Extracto (8)	Fecha s/Normativa (9)	Cant. Días de transferencia (Días hábiles) (10) = (9) - (8)
						2.338.794	25/3/2026	15/4/2026	21
						2.338.794	25/3/2026	15/4/2026	21
						408.436	25/3/2026	15/4/2026	21
						87.785	9/4/2026	15/4/2026	6
						32.383	17/4/2026	15/4/2026	-2
						434.757	30/3/2026	15/4/2026	16
						809.743	30/3/2026	15/4/2026	16
						104.733	30/3/2026	15/4/2026	16
						486.305	30/3/2026	15/4/2026	16
						1.071.906	30/3/2026	15/4/2026	16
						512.837	30/3/2026	15/4/2026	16
						25.566	30/3/2026	15/4/2026	16
						274.518	30/3/2026	15/4/2026	16
						31.732	30/3/2026	15/4/2026	16
						59.345	30/3/2026	15/4/2026	16
						59.345	30/3/2026	15/4/2026	16
						907.392	30/3/2026	15/4/2026	16
						2.531	30/3/2026	15/4/2026	16
						153.626	30/3/2026	15/4/2026	16
						486.305	30/3/2026	15/4/2026	16
						434.757	30/3/2026	15/4/2026	16
						84.136	30/3/2026	15/4/2026	16
						18.517	30/3/2026	15/4/2026	16
			40.079.750			36.449.357			

Fuente: Elaborado por el Equipo Auditor.

Ilustración N° 8. Listado de Control de Documentos de Egresos (CRLDOCE1) N° 4815. Marzo de 2026.

DNIT V.A.F. CRLDOCE1		LISTADO DE CONTROL DE DOCUMENTOS DE EGRESOS										Página: 1 Fecha: 30/07/2026 Hora: 15:01:47	
Entidad: 23 40 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS Unidad: 1010000 GERENCIAS													
FECHA ELABO.	FECHA APROB.	DOCUMENTO Tipo NRO.	COMPROBANTE TIPO DESDE	HASTA	CONCEPTO	RUC	RCP	TIPO OPE	Corr	Referencia Tipo Nro.	FECHA CORREC.	FECHA ANULAC.	
31/03/2026	31/03/2026	E 4815			TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO/2026 SI MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES	80137559-2	80137559-2	NO	N				
NRO LINEA					CODIGO DESCRIPCION	DEBITO		CREDITO					
1					4.1.5.04.01.00.000 Cont. Contrataciones Pública	40.079.750		0					
2					2.1.1.04.02.03.003 44930/2 Dirección Nacional De Aduanas - Gastos	0		40.079.750					
TOTALES:						40.079.750		40.079.750					

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ	ALICIA RIVEROS	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ		
Auditor	Jefa de Equipo	Supervisora - Jefa Interina	Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero			Dirección General de Auditoría Interna		

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Cuadro N° 5. Registro de egresos del mes de abril de 2026 seleccionado como muestra.

Mes (1)	Egreso N° (2)	Orden de Pago N° (3)	Importe de retenciones s/ CRIMAY01Z (4)	Fecha de Egreso s/CRIMAY01Z (5)	N° de Cuenta (6)	Importe de retención s/ Extracto (7)	Fecha s/Extracto (8)	Fecha s/Normativa (9)	Cant. Días de transferencia (Días hábiles) (10) = (9) - (8)
Abril	7045	TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL/2026 s/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES - FORMULARIO	16.958.202	30/4/2026	44930/2 Dirección Nacional de Aduanas/Gastos	97.117	17/4/2026	21/5/2026	34
						126.241	17/4/2026	21/5/2026	34
						45.556	17/4/2026	21/5/2026	34
						151.235	17/4/2026	21/5/2026	34
						30.577	17/4/2026	21/5/2026	34
						50.488	17/4/2026	21/5/2026	34
						37.007	17/4/2026	21/5/2026	34
						149.666	17/4/2026	21/5/2026	34
						6.448	17/4/2026	21/5/2026	34
						168.135	17/4/2026	21/5/2026	34
						19.940	17/4/2026	21/5/2026	34
						133.343	17/4/2026	21/5/2026	34
						347.138	17/4/2026	21/5/2026	34
						126.241	17/4/2026	21/5/2026	34
						153.626	17/4/2026	21/5/2026	34
						809.743	17/4/2026	21/5/2026	34
						23.673	17/4/2026	21/5/2026	34
						153.626	17/4/2026	21/5/2026	34
						23.689	17/4/2026	21/5/2026	34
						109.642	17/4/2026	21/5/2026	34
						143.542	17/4/2026	21/5/2026	34
						102.345	17/4/2026	21/5/2026	34
						668.305	17/4/2026	21/5/2026	34
						809.743	17/4/2026	21/5/2026	34
						59.345	28/4/2026	21/5/2026	23
						97.745	28/4/2026	21/5/2026	23
						468.637	28/4/2026	21/5/2026	23
						97.745	28/4/2026	21/5/2026	23
						2.709	28/4/2026	21/5/2026	23
						3.845.973	28/4/2026	21/5/2026	23
						228.806	28/4/2026	21/5/2026	23
						868.280	28/4/2026	21/5/2026	23
						3.288.436	28/4/2026	21/5/2026	23
						434.757	28/4/2026	21/5/2026	23
						94.671	28/4/2026	21/5/2026	23
						49.534	28/4/2026	21/5/2026	23
						147.114	28/4/2026	21/5/2026	23
						485.504	28/4/2026	21/5/2026	23
						21.449	28/4/2026	21/5/2026	23

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero				Dirección General de Auditoría Interna	

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Continuación Cuadro N° 4.

Mes (1)	Egreso N° (2)	Orden de Pago N° (3)	Importe de retenciones s/ CRIMAY01Z (4)	Fecha de Egreso s/CRIMAY01Z (5)	N° de Cuenta (6)	Importe de retención s/ Extracto (7)	Fecha s/Extracto (8)	Fecha s/Normativa (9)	Cant. Días de transferencia (Días hábiles) (10) = (9) - (8)
Abril	7045	TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL/2026 S/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES - FORMULARIO	16.958.202	30/4/2026	44930/2 Dirección Nacional de Aduanas/Gastos	2.513.455	28/4/2026	21/5/2026	23
						225.888	28/4/2026	21/5/2026	23
						126.241	28/4/2026	21/5/2026	23
						118.691	28/4/2026	21/5/2026	23
						123.925	28/4/2026	21/5/2026	23
						27.055	28/4/2026	21/5/2026	23
						10.843	28/4/2026	21/5/2026	23
						113.020	28/4/2026	21/5/2026	23
						47.756	28/4/2026	21/5/2026	23
						112.815	30/4/2026	21/5/2026	21
						11.232	30/4/2026	21/5/2026	21
						133.933	30/4/2026	21/5/2026	21
						133.933	30/4/2026	21/5/2026	21
						48.892	30/4/2026	21/5/2026	21
						27.805	30/4/2026	21/5/2026	21
						170.861	30/4/2026	21/5/2026	21
						168.089	30/4/2026	21/5/2026	21
						126.458	30/4/2026	21/5/2026	21
						150.000	30/4/2026	21/5/2026	21
						36.789	30/4/2026	21/5/2026	21
						175.713	30/4/2026	21/5/2026	21
						57.497	30/4/2026	21/5/2026	21
						486.305	30/4/2026	21/5/2026	21
						48.892	30/4/2026	21/5/2026	21
						153.654	30/4/2026	21/5/2026	21
						153.654	30/4/2026	21/5/2026	21
						153.654	30/4/2026	21/5/2026	21
						48.892	30/4/2026	21/5/2026	21
						133.933	30/4/2026	21/5/2026	21
			16.958.202			20.517.646			

Fuente: Elaborado por el Equipo Auditor.

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero				Dirección General de Auditoría Interna	

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 9. Listado de Control de Documentos de Egresos (CRLDOCE1) N° 7045. Abril de 2026.

DNIT
V.A.F.
CRLDOCE1

LISTADO DE CONTROL DE DOCUMENTOS DE EGRESOS

Página 1
Fecha: 30/07/2026
Hora: 15:03:56

Entidad: 23 40 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
Unidad: 1010000 GERENCIAS

FECHA ELABO.	FECHA APROB.	DOCUMENTO Tipo NRO.	COMPROBANTE TIPO DESDE HASTA	CONCEPTO	RUC	RCP	TIPO OPE	Corr	Referencia Tipo Nro.	FECHA CORREC.	FECHA ANULAC.
30/04/2026	30/04/2026	E 7045		TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL/2026 S/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES - FORMULARIO 42	80137559-2	80137559-2	NO	N			
NRO.LINEA	CODIGO DESCRIPCION			DEBITO	CREDITO						
1	4.1.5.04.01.00.000 Cont. Contrataciones Pública			16.958.202	0						
2	2.1.1.04.02.03.003 44930/2 Dirección Nacional De Aduanas - Gastos			0	16.958.202						
TOTALES:				16.958.202	16.958.202						

Cuadro N° 6. Registro de egresos del mes de mayo de 2026 seleccionado como muestra.

Mes (1)	Egreso N° (2)	Orden de Pago N° (3)	Importe de retenciones s/ CRIMAY01Z (4)	Fecha de Egreso s/CRIMAY01Z (5)	N° de Cuenta (6)	Importe de retención s/ Extracto (7)	Fecha s/Extracto (8)	Fecha s/Normativa (9)	Cant. Días de transferencia (Días hábiles) (10) = (9) - (8)
Mayo	8851	TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO/2026 S/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES	31.557.985	31/5/2026	44930/2 Dirección Nacional de Aduanas/ Gastos	4.200	28/4/2026	16/6/2026	49
						15.151	22/5/2026	16/6/2026	25
						231.114	22/5/2026	16/6/2026	25
						78.013	22/5/2026	16/6/2026	25
						26.936	22/5/2026	16/6/2026	25
						98.755	22/5/2026	16/6/2026	25
						60.695	22/5/2026	16/6/2026	25
						25.519	22/5/2026	16/6/2026	25
						74.671	22/5/2026	16/6/2026	25
						27.927	22/5/2026	16/6/2026	25
						7.855	22/5/2026	16/6/2026	25
						53.018	22/5/2026	16/6/2026	25
						183.572	22/5/2026	16/6/2026	25
						59.345	22/5/2026	16/6/2026	25
						39.953	22/5/2026	16/6/2026	25
						58.647	22/5/2026	16/6/2026	25
						234.003	22/5/2026	16/6/2026	25
						95.788	22/5/2026	16/6/2026	25
						92.442	22/5/2026	16/6/2026	25
						4.663.672	22/5/2026	16/6/2026	25
						408.436	22/5/2026	16/6/2026	25
						2.338.794	22/5/2026	16/6/2026	25
						12.567	22/5/2026	16/6/2026	25
						66.327	22/5/2026	16/6/2026	25
						4.713	22/5/2026	16/6/2026	25
						97.745	22/5/2026	16/6/2026	25
						8.400	22/5/2026	16/6/2026	25
						29.859	22/5/2026	16/6/2026	25

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ Auditor	ALICIA RIVEROS Jefa de Equipo	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Supervisora - Jefa Interina	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero				Dirección General de Auditoría Interna	

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Mes (1)	Egreso N° (2)	Orden de Pago N° (3)	Importe de retenciones s/ CRIMAY01Z (4)	Fecha de Egreso s/CRIMAY01Z (5)	N° de Cuenta (6)	Importe de retención s/ Extracto (7)	Fecha s/Extracto (8)	Fecha s/Normativa (9)	Cant. Días de transferencia (Días hábiles) (10) = (9) - (8)
						799.023	22/5/2026	16/6/2026	25
						13.353	22/5/2026	16/6/2026	25
						20.945	22/5/2026	16/6/2026	25
						40.844	22/5/2026	16/6/2026	25
						62.836	22/5/2026	16/6/2026	25
						62.976	22/5/2026	16/6/2026	25
						59.443	22/5/2026	16/6/2026	25
						47.675	22/5/2026	16/6/2026	25
						78.528	22/5/2026	16/6/2026	25
						14.407	22/5/2026	16/6/2026	25
						3.845.973	22/5/2026	16/6/2026	25
						5.527.331	22/5/2026	16/6/2026	25
						519.078	22/5/2026	16/6/2026	25
						153.654	29/5/2026	16/6/2026	18
						48.892	29/5/2026	16/6/2026	18
						133.933	29/5/2026	16/6/2026	18
						14.330	29/5/2026	16/6/2026	18
						93.368	29/5/2026	16/6/2026	18
						3.284.945	29/5/2026	16/6/2026	18
						434.757	29/5/2026	16/6/2026	18
						3.845.973	29/5/2026	16/6/2026	18
						54.730	29/5/2026	16/6/2026	18
						84.046	29/5/2026	16/6/2026	18
						9.502	29/5/2026	16/6/2026	18
						9.502	29/5/2026	16/6/2026	18
						314.370	29/5/2026	16/6/2026	18
						373.455	29/5/2026	16/6/2026	18
						228.104	29/5/2026	16/6/2026	18
						138.293	29/5/2026	16/6/2026	18
						97.745	29/5/2026	16/6/2026	18
						65.742	29/5/2026	16/6/2026	18
						153.626	29/5/2026	16/6/2026	18
						37.268	29/5/2026	16/6/2026	18
						118.269	29/5/2026	16/6/2026	18
						486.305	29/5/2026	16/6/2026	18
						545.322	29/5/2026	16/6/2026	18
						190.841	29/5/2026	16/6/2026	18
						248.476	29/5/2026	16/6/2026	18
						12.113	29/5/2026	16/6/2026	18
						126.241	29/5/2026	16/6/2026	18
						5.727	22/5/2026	16/6/2026	25
			31.557.985			31.500.058			

Fuente: Elaborado por el Equipo Auditor.

Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ	ALICIA RIVEROS	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ		
Auditor	Jefa de Equipo	Supervisora - Jefa Interina	Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero				Dirección General de Auditoría Interna	

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 10. Listado de Control de Documentos de Egresos (CRLDOCE1) N° 8851. Mayo de 2026.

LISTADO DE CONTROL DE DOCUMENTOS DE EGRESOS												Página	1	
												Fecha:	30/07/2026	
												Hora:	15:06:50	
Entidad: 23 40 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS														
Unidad: 1010000 GERENCIAS														
FECHA ELABO.	FECHA APROB.	DOCUMENTO Tipo	NRO.	TIPO	COMPROBANTE DESDE	HASTA	CONCEPTO	RUC	RCP	TIPO OPE	Referencia Tipo	Nro.	FECHA CORREC.	FECHA ANULAC.
31/05/2026	31/05/2026		8851				TRANSFERENCIA EN CONCEPTO DE RETENCIONES A LA DNCP CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO/2026 S/ MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES	80137559-2	80137559-2	NO	N			
NRO.LINEA	CODIGO	DESCRIPCION			DEBITO	CREDITO								
1	4.1.5.04.01.00.000	Cont. Contrataciones Pública			31.557.985	0								
2	2.1.1.04.02.03.003	44930/2 Dirección Nacional De Aduanas - Gastos			0	31.557.985								
TOTALES:					31.557.985	31.557.985								



Elaborado por:		Supervisado por:		Aprobado por:	
MIRIAM VÁZQUEZ	ALICIA RIVEROS	FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ		
Auditor	Jefa de Equipo	Supervisora - Jefa Interina	Director General		
Dpto. Control Administrativo y Financiero				Dirección General de Auditoría Interna	

ANEXOS
INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 26/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÂHÁRAPAVÊ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Es nuestro Informe.

Asunción, 31 de julio de 2026

Elaborado por:

Miriam Vázquez
Auditora

Alicia Riveros
Jefa de Equipo

Supervisado por:



Fátima Guimaraes Venialgo
Supervisora - Jefa Interina
Dpto. Control Administrativo y Financiero

Autorizado por:

Hermes Hugo González Ortiz
Director General
Dirección General de Auditoría Interna