



GOBIERNO DEL
PARAGUAY | PARAGUÁI
REKUÁI



DNIT
Dirección Nacional de
Ingresos Tributarios

Contribuyendo juntos para el desarrollo



INFORME DE AUDITORÍA

DGAI_DSA N° 27/2025

ANEXO

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO I

**PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONALES EN SEGUIMIENTO,
AL CIERRE DEL 3ER. TRIMESTRE 2025_Situación de las acciones de mejora**

N°	DESCRIPCIÓN	ACCIONES DE MEJORAMIENTO					OBSERVACIÓN/ COMENTARIO
		Total compro- metidas:	Cumplidas o concluidas:	%	Pendien- tes o en ejecución:	%	
1	Informe CGR N° 843/2018 - Auditoría Financiera. Auditoría de Cumplimiento Combinada	37	30	81%	7	19%	Plan con seguimiento de antigua data (fecha de aprobación e inicio de seguimiento: 09/12/2019).
2	Informe FEI_CGR N° 637/2019 - Adjudicación, distribución y los registros contables de la multa en los casos de mercaderías aprehendidas y/o denunciadas. Ejercicios Fiscales 2018 y 2019	21	15	71%	6	29%	Plan de Mejora aprobado el 01/09/2022, en seguimiento a partir de dicha fecha.
3	Informe Nota CGR N° 5841/2021- Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	19	18	95%	1	5%	Plan de Mejora aprobado y en curso de seguimiento desde el 31/03/2022.
4	Informe Nota CGR N° 5945/2022- Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	28	23	82%	5	18%	Plan de Mejora aprobado y en seguimiento desde el 07/03/2023.
5	Informe Res CGR N° 758/2022, Artículo 1 Numeral 4, "Auditoría Financiera a la Dirección Nacional de Aduanas (DNA), correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022".	94	34	36%	60	64%	Plan de Mejora aprobado y en seguimiento desde el 26/09/2023.
6	Informe Res. CGR N° 758/2022, Artículo 1 Numeral 39, "Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Nacional de Aduanas (DNA). Ejercicio Fiscal 2022.-	7	0	0%	7	100%	Plan de Mejora aprobado y en seguimiento desde el 16/02/2024.
7	Informe DNCP N° 09/2024, "Verificación de Contratos".	12	6	50%	6	50%	Plan de Mejora aprobado y en seguimiento desde el 04/04/2024.
Total General		218	126	58%	92	42%	

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO II

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES EN SEGUIMIENTO,
AL CIERRE DEL 3ER. TRIMESTRE 2025_Situación de las acciones de mejora

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
1	6	2019	Realización de un Examen Especial a los Estados Financieros y Patrimoniales de la Dirección Nacional de Aduanas - SUAF .	5	3	60%	2	40%
2	31	2019	Desaduanamiento de Mercaderías en la Importación al Consumo (IC04 - IM04), Retiro de efectos personales, retiros provisorios, Regímenes especiales (Admisión temporaria (IT04 S/T - IT14 C/T - IDA3)- Administración Aduanera SILVIO PETTIROSSI .	18	2	11%	16	89%
3	35	2019	Auditorías de Sistemas Informáticos N° 01/19 correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018. DGTIC .	9	7	78%	2	22%
4	5	2020	Dictamen Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 31/12/2019_2° semestre/2019 - SUAF .	15	14	93%	1	7%
5	14	2020	Auditoría Especializada a los Sistemas Informáticos de los Canales de Selectividad Aplicados a las Declaraciones Aduaneras - DGTIC .	15	12	80%	3	20%
6	18	2020	Rendición de VIATICOS periodo octubre-noviembre y diciembre 2019 - SUAF/DGTH	5	4	80%	1	20%
7	19	2020	Desaduanamiento de Mercaderías Rubro combustible- Administración de Aduana TERPORT .	47	23	49%	24	51%
8	20	2020	Remesa Expresa- Administración de Aduana AEROPUERTO GUARANÍ .	10	4	40%	6	60%
9	23	2020	Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 1er. Sem/2020 - SUAF .	13	11	85%	2	15%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
10	34	2020	Auditoría Especializada - Verificar y Evaluar la Administración de Riesgos de la DGTIC P3.01/02.	18	14	78%	4	22%
11	39	2020	Desaduanamiento de Mercaderías-Rubro Combustible-Administración de Aduana VILLETÁ.	22	20	91%	2	9%
12	46	2020	Régimen de Depósito Aduanero IDA3-- Segundo semestre 2020-Administración de Aduana SOLUCIÓN LOGÍSTICA.	7	4	57%	3	43%
13	47	2020	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Depósito Aduanero IDA3 - 2° Semestre 2020-Administración de Aduana PTO. FÉNIX.	9	5	56%	4	44%
14	48*	2020	Régimen de Depósito Aduanero IDA3- Administración de Aduana SAN FRANCISCO S.A. CAACUPÉ.	8	8	100%	0	0%
15	54	2020	Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Objeto del Gasto 232 Rendición de Cuentas de Viáticos 1er trimestre 2020. SUAF/DGTH.	23	20	87%	3	13%
16	57	2020	Análisis y Verificación de las Políticas de Racionalización del Gasto, 1er. Sem/2020 - SUAF.	30	29	97%	1	3%
17	6	2021	Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA Ejercicio Fiscal 2020 - SUAF.	7	6	86%	1	14%
18	21	2021	Auditoría Especializada - Gestión del Data Center P03.01-02/2021 - DGTIC.	3	2	67%	1	33 %
19	24*	2021	Auditoría Financiera Ejecución Presupuestaria Objeto del Gasto 232 Rendición de Cuentas de Viáticos - SUAF.	6	6	100%	0	0%
20	27	2021	Desaduanamiento de Mercaderías-Primer Semestre 2021-Administración Aduanera Puerto Seguro Fluvial - VILLETÁ (032).	23	14	61%	9	39%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Olivia Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
21	28	2021	Proceso Incautaciones - Administración Aduanera CIUDAD DEL ESTE - PIA (005)	18	10	56%	8	44%
22	31	2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación_ Administración Aduanera SALTO DEL GUAIRÁ.	25	12	48%	13	52%
23	33	2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Ingreso a Despacho Aduanero (IDA 3) de la Administración Aduanera KIM 12 ALGESA.	17	13	76%	4	24%
24	34	2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación_ Administración Aduanera de ENCARNACIÓN.	22	14	64%	8	36%
25	47	2021	Desaduanamiento de Mercaderías_ Administración de Aduana PEDRO JUAN CABALLERO.	12	10	82%	2	18%
26	48	2021	Auditoría de Gestión "Proceso de Garantías relacionadas a Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera, Proceso de Tránsito Aduanero y Sistema de Seguimiento Vehicular (SSV) - DGPAYFC/ DGTIC/Adm. De SILVIO PETTIROSSI/ DGVA.	17	10	59%	7	41%
27	50	2021	Auditoría de Gestión "Proceso de Garantías relacionadas a las actividades inherentes al Sistema de Seguridad Vehicular" - DGPAYFC/ DGTIC/ DGVA/DGAJ/Adm. de Aeropuerto GUARANÍ.	7	3	43%	4	57%
28	51	2021	Auditoría de Gestión "Desaduanamiento de Mercaderías" _ Administración de Aduana JOSE A. FALCÓN.	14	2	14%	12	86%
29	58	2021	Auditoría Financiera-Estados Financieros "Proceso de Registración Contable de Garantías a favor de la DNA", Ejercicio Fiscal 2020 - SUAF/DGAJ/DGPAYFC.	8	1	12%	7	88%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
30	59	2021	Auditoría de Cumplimiento - "Proceso de Remate Público de Mercaderías Abandonadas y Caídas en Comiso" - DGPAyFC.	6	0	0%	6	100%
31	60	2021	Auditoría Financiera - Estados Financieros "Proceso de Registración Contable de Remate Público Aduanero - Ejercicio Fiscal 2020" - SUAf/DGPAyFC.	4	1	25%	3	75%
32	61	2021	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Garantías" - DGPAyFC (Dpto. de Garantía).	16	6	38%	10	63%
33	4	2022	Auditoría Financiera-Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA Ejercicio Fiscal 2021 - SUAf.	14	12	86%	2	14%
34	14	2022	Auditoría Especial - Solicitudes de Corrección de Certificados de Nacionalización de Autovehículos - Años 2018 al 2021 - DGPAyFC.	3	0	0%	3	100%
35	15	2022	Auditoría Especial del Proceso de Despacho Previa Intervención del Delegado Representante de Montevideo Uruguay Ampliado a todos las Delegaciones representantes de la Dirección Nacional de Aduanas-DGTIC/DGPAyFC/DGRIL.	2	0	0%	2	100%
36	17	2022	Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Nivel 100 - Servicios Personales Sub Grupo del Gasto 130 - Asignaciones complementarias de la Dirección Nacional de Aduanas Ejercicio Fiscal 2021 - SUAf/DGTH.	5	1	20%	4	80%
37	20	2022	Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Nivel 200, Objeto de Gasto 245 "Servicio, Aseo, Limpieza y fumigación", Ejercicio Fiscal 2021 - SUAf	6	4	67%	2	33%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
38	22	2022	Auditoría Especializada-Transmisión Electrónica Anticipada del Manifiesto de Cargas (TEMA_Ejercicio 2020/2021)-DG TIC.	6	4	67%	2	33%
39	23	2022	Auditoría de Cumplimiento Remate de mercaderías abandonadas y caídas en comiso y venta directa por concurso de precios - DGPAYFC/SUAF	7	0	0%	7	100%
40	24	2022	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Ingreso y Salida de Personas del Territorio Aduanero" - Administración de Aduana AEROPUERTO SILVIO PETIROSSI.	8	1	13%	7	88%
41	35	2022	Auditoría Especial dispuesta por Providencia N° 2100/2022 - Remate Público de mercaderías abandonadas y caídas en comiso - Mes de Junio 2022. DGPAYFC	3	0	0%	3	100%
42	40	2022	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Re- Verificación de Declaraciones Aduaneras y Otras Verificaciones" - DGFA.	10	0	0%	10	100%
43	41	2022	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Control a Posteriori de Declaraciones Aduaneras" - DGFA.	6	0	0%	6	100%
44	42	2022	Auditoría Financiera- Ejecución Presupuestaria O.G. 361 - COMBUSTIBLES - 2° semestre 2021/ 1° semestre 2022 - SUAF.	10	1	10%	9	90%
45	43	2022	Auditoría de Cumplimiento a las Políticas de Racionalización de Gasto Corriente al 2do semestre 2021 y 1er. semestre 2022 - SUAF.	36	32	89%	4	11%
46	44	2022	Auditoría de Cumplimiento - "Proceso de garantía Aduanera" - Dpto. de Garantía DGPAYFC/DGAJ/SUAF.	7	0	0%	7	100%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
47	46	2022	Auditoría de Cumplimiento-Evaluación de las Políticas de Gestión del Talento Humano-Ejercicios Fiscales 2021-2022 - DGTH.	15	10	67%	5	33%
48	3	2023	Auditoría Financiera a los Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 31 de diciembre 2022. SUAF - DGPAyFC	12	9	75%	3	25%
49	18	2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías"- Administración de Aduana TERMINAL DE CARGAS KM 12-ALGESA.	21	18	86%	3	14%
50	19	2023	Auditoría de Cumplimiento "Verificar y Evaluar la eficacia del Módulo Arancel". DGTIC.	5	0	0%	5	100%
51	21	2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías" - Administración de Aduana CAMPESTRE.	25	24	96%	1	4%
52	22	2023	Examen Especial a los Bienes Patrimoniales Ejercicio 2022 - SUAF	25	13	52%	12	48%
53	23	2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías"- Administración de Aduana de ENCARNACIÓN.	20	12	60%	8	40%
54	28	2023	Auditoría Especial "Expediente DNA N° 21000117758X - Memorandum N° 44/2022 - Ajustes de Valor efectuados por el Dpto. Valoración de la Dirección de Procedimientos Aduaneros desde el 18/08/2018 al 31/10/2021". DGPAyFC	8	0	0%	8	100%
55	31	2023	Auditoría Especial - Procedimientos Aplicados por la Administración de Aduana del Aeropuerto Internacional Silvio Pettrossi para el Desaduanamiento de mercaderías ingresadas bajo el Régimen de Remesa Expresa.	12	7	58%	5	42%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Olivia Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
56	34	2023	Auditoría de Cumplimiento "Verificar y Evaluar Sistema Informático de Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera". DGTIC .	4	3	75%	1	25%
57	38	2023	Auditoría de Cumplimiento - Desaduanamiento de Mercaderías_Sub Administración de Aduana de Terport Villeta.	22	17	77%	5	23%
58	41	2023	Auditoría especial Verificación de la Eficacia, Eficiencia y Efectividad de las acciones de mejora implementadas periodo 2019 al 2022 (Informe DAI_DCPA N° 34/2021 "Proceso de Incautaciones" Administración Aduanera ENCARNACIÓN)	4	1	25%	3	75%
59	44	2023	Auditoria Especial relacionada al control y seguimiento de excedentes provenientes de proceso de comercialización de mercaderías abandonadas y caídas en comiso de los procesos de remate publico aduanero del mes de diciembre 2021, julio 2022, venta directa del mes de diciembre 2022 y devolución de excedentes de mercaderías abandonadas del mes de diciembre de 2022. SUAF - DGPAyFC	4	0	0%	4	100%
60	47	2023	Auditoría de Cumplimiento - Evaluación de las Políticas de Racionalización del Gasto - Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2022 - Primer Semestre 2023. SUAF/DGTH	24	18	75%	6	25%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Olivia Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
61	1	2024	Auditoría Especial practicada al Proceso de Verificación de la Eficacia, Eficiencia y Efectividad de las Acciones de Mejora Implementadas Periodo 2019 al 2023 de la SUAF - DGAJA	5	2	40%	3	60%
62	2	2024	Auditoría Especial al Proceso de "Remate Público de Mercaderías Declaradas en Abandono y Caídas en Comiso" - Mes de Agosto - 2023. DGPAyFC -DGAJA- Adm. De Caacupemi.	4	3	75%	1	25%
63	6	2024	Auditoría Planificada de Revisión de Estados Financieros de la Gerencia General de Aduanas dependiente de la DNIT al cierre del Ejercicio Fiscal 2023. SUAF	15	10	67%	5	33%
64	13	2024	Auditoría Planificada Evaluación de la Eficacia de las Acciones de Mejora cumplidas del periodo 2020 al 2023. SUAF	3	1	33%	2	67%
65	14	2024	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Aprovisionamiento de A Bordo y Suministros. Adm. de Aduana TERPORT_San Antonio / DGTIC.	7	1	14%	6	86%
66	15	2024	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Aprovisionamiento de A Bordo y Suministros. Adm. de Aduana Concepción / DGTIC.	8	0	0%	8	100%
67	16	2024	Auditoría planificada de Cumplimiento Nivel 500_Inversión Física de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios_DNIT. UAF y SUAF	8	3	12%	5	63%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Oliva Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
68	23	2024	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de "Expedición de Constancia de No Retención de Impuestos" Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente., dependiente de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios_ DGR y AC.	10	0	0%	10	100%
69	24	2024	Auditoría de Cumplimiento - Revisión de las Rendiciones de Cuentas por Compras vía Caja Chica o Fondo Fijo. UAF	2	0	0%	2	100%
70	27**	2024	DGAI_DCAF N° 27/2024 - Auditoría de cumplimiento - "Revisión de las Rendiciones de Cuentas por compras vía Caja Chica o Fondo Fijo" . SUAF	2	0	0%	2	100%
71	30	2024	Auditoría Planificada de Cumplimiento "Habilitación de Imprentas"-DGRyAC de la GGII - DGNMI de la GE.	10	2	20%	8	80%
72	33	2024	Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023. DGTH.	2	1	50%	1	50%
73	34	2024	Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023, correspondiente a hallazgos de auditoría. SUAF.	4	0	0%	4	100%
74	38	2024	Auditoría Especializada Verificar y Evaluar el Sistema de Gestión de Remate. DGTIC.	4	0	0%	4	100%
75	3	2025	Dictamen a los Estados Financieros y Patrimoniales - E.F. 2024. UAF/SUAF.	53	1	2%	52	98%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Oliva Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas:	Acciones concluidas:	%	Acciones pendientes:	%
76	7	2025	Auditoría de Evaluación de la eficacia de acciones de mejora cumplidas y/o avance de planes de mejora de antigua data (Años 2019 al 2024). COORDINACIONES REGIONALES: ZONA CENTRAL, NORTE, SUR y ESTE / ADMINSTRAC. DE ADUANAS: ALGESA KM12, PEDRO J. CABALLERO, ENCARNACIÓN y TERPORT / DGFA.	7	0	0%	7	100%
77	12**	2025	DGAI_DCAF N° 12/2025_Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Ingresos Ejercicio 2024". UAF/SUAF	12	0	0%	12	100%
78	13**	2025	DGAI_DCAF N° 13/2025 Auditoría Financiera "Ejecución PresDGAI_DCSI N° 13/2025 - Auditoría Especializada Sistema SICA (Sistema Integrado de Conciliación Aduanera). DGTIC	2	0	0%	2	100%
79	15**	2025	DGAI_DCAF N° 15/2025 Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio 2024". UAF/SUAF/DGTH	32	0	0%	32	100%
80	17**	2025	Auditoría Planificada de Seguimiento "Evaluación de acciones de mejora de antigua data pendientes de cumplimiento". Adm. De ZONA FRANCA GLOBAL y TRANSTRADE.	1	0	0%	1	100%
81	18**	2025	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Sumarios Administrativos Aduaneros de la GGA de la DNIT. DGAJA	6	0	0%	6	100%
Total General de Acciones				980	501	51%	479	49%

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

REFERENCIAS:

* PMFs con acciones logradas/cerradas en su totalidad (PMs N°s 48/2020 y 24/2021) cuyo detalle se encuentra expuesto en el Anexo IV del presente Informe.

** PMFs de aprobación reciente cuyo seguimiento efectivo corresponderá al siguiente trimestre.

ACRÓNIMOS:

UAF = Dirección General de Administración y Finanzas

SUAF = Dirección General Administrativa y Financiera

DGTIC = Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación

DGTH = Dirección General de Talento Humano

DGPAYFC = Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio

DGVA = Dirección Gral. De Vigilancia Aduanera

DGAJ = Dirección General de Asesoría Jurídica

DGAJA = Dirección General de Asuntos Jurídicos Aduaneros

DGRIL = Dirección General de Relaciones Institucionales e Internacionales

DGFA = Dirección General de Fiscalización Aduanera

DGRAC = Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente

DGNMI = Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO III

PLANES DE MEJORAMIENTO CUYAS ÁREAS AFECTADAS NO PRESENTARON EVIDENCIAS DE AVANCE, PARA LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO QUE LES ATAÑE

PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
1	843/2018	Auditoría Financiera. Auditoría de Cumplimiento Combinada.	SUAF	El área no presentó evidencias.
2	637/2019	Adjudicación, distribución y los registros contables de la multa en los casos de mercaderías aprehendidas y/o denunciadas. Ejercicios Fiscales 2018 y 2019.	SUAF / DGPAyFC DGAJA / DGTIC AI	Sin evidencias por parte de la SUAF, en tanto lo presentado por la DGTIC, no constituye evidencias. <u>Ver al pie nota aclaratoria.</u>
3	5841/2021	Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	DNIT/DGCI	En fecha 25/08/2025, la Dirección General de Comunicación Institucional, remite correo, del Usuario mabrizuela@, a fin de comunicar que no cuenta con evidencias adicionales.
4	758/2022	Artículo 1_Numeral 4_Auditoría Financiera a la DNA - E.F. 2022.-	SUAF / DGAI / DGTH / GGA / GE / DGTA	Sin evidencias por parte de la DGTH.-
5	5945/2022	Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	DGTA DGNMI DGCI	En fecha 25/08, La Dirección General de Comunicación Institucional, remite correo, del Usuario mabrizuela@, a fin de comunicar que no cuenta con evidencias adicionales.
6	09/2024	Verificación de Contratos.	SUAF COCNI	Sin evidencias por parte de DGVA/COCNI.
PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
1	006/2019	Realización de un Examen Especial a los Estados Financieros y Patrimoniales de la Dirección Nacional de Aduanas.	SUAF	El área no presentó evidencias.
2	05/2020	Dictamen Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 31/12/2019_2° semestre/2019.	SUAF	El área no presentó evidencias.
3	19/2020	Desaduanamiento de Mercaderías Rubro Combustible	Administración de Aduana-TERPORT	El área no presentó evidencias.
4	20/2020	Desaduanamiento de Mercaderías-Importación Remesa Expresa (IRE 01-IRE 02-IRE 03 -IRE 04)- Títulos NO Cancelados (Manifiestos)	Administración de Aduana-GUARANÍ	El área no presentó evidencias.
5	23/2020	Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 1er. Semestre 2020.	SUAF	El área no presentó evidencias.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
6	47/2020	Informe de Auditoría DAI_DCPA - Auditoría de Cumplimiento - REGIMEN IDA3 -	Administración Aduanera - Puerto Fénix.-	El área no presentó evidencias.
7	57/2020	Auditoría de Cumplimiento - Análisis y Verificación de las Políticas de Racionalización del Gasto, 1er. Sem/2020.	SUAF	El área no presentó evidencias.
8	06/2021	Estados Financieros y Patrimoniales de la Dirección Nacional de Aduanas Ejercicio Fiscal 2021.	SUAF	El área no presentó evidencias.
9	28/2021	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de incautación de mercaderías".	Adm. de Aduana de Ciudad del Este-PIA	El área no presentó evidencias.
10	48/2021	Auditoría de Gestión - Proceso de Garantías relacionadas a Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera, Proceso de Tránsito Aduanero y Sistema de Seguimiento Vehicular (SSV).	DGPAYFC DGTIC Administración de Aduana S. PETTIROSSI DGVA (COCNI).	Sin evidencias por parte de la DGVA.
11	50/2021	Auditoría de Gestión - Proceso de Garantías relacionadas a las actividades inherentes al Sistema de Seguimiento Vehicular (SSV).	DGPAYFC DGTIC DGAJ Adm. de Aduana del Aeropuerto GUARANÍ	Sin evidencias por parte de la Administración de Aduana y la DGAJ, en tanto lo remitido por la DGTIC no constituye evidencias (ver al pie nota aclaratoria).
12	58/2021	Auditoría Financiera-Estados Financieros - Proceso de Registración Contable de Garantías a favor de la DNA, Ejercicio Fiscal 2020.	SUAF DGAJ DGPAYFC	Sin evidencias por parte de la SUAF y la DGAJ.
13	60/2021	Auditoría Financiera - Estados Financieros - Proceso de Registración Contable de Remate Público Aduanero - Ejercicio Fiscal 2020.	SUAF DGPAYFC	Sin evidencias por parte de la SUAF.
14	61/2021	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Garantías.	DGPAYFC DGTIC DGAJ	Sin evidencias por parte de la DGAJ, en tanto lo presentado por la DGTIC no constituye evidencia (ver nota al pie).
15	04/2022	Auditoría Financiera-Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA Ejercicio Fiscal 2021.	SUAF	El área no presentó evidencias.
16	17/2022	Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Nivel 100 - Servicios Personales Sub-Grupo del Gasto 130 - Asignaciones complementarias de la Dirección Nacional de Aduanas Ejercicio Fiscal 2021.	SUAF DGTH	Sin evidencias por parte de la SUAF.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
17	20/2022	Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Nivel 200 - OG 245 Serv. Aseo, Limpieza y Fumigación - Ejercicio Fiscal 2021.	SUAF	El área no presentó evidencias.
18	22/2022	Auditoría Especializada-Transmisión Electrónica Anticipada del Manifiesto de Cargas.	DGTIC	Los documentos presentados no constituyen evidencias. <u>Ver al pie nota aclaratoria.</u>
19	23/2022	Auditoría de Cumplimiento Remate de mercaderías abandonadas y caídas en comiso y venta directa por concurso de precios.	DGPAYFC SUAF Coordinaciones Regionales	Sin evidencias por parte de la SUAF.
20	40/2022	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Re-Verificación de Declaraciones Aduaneras y Otras Verificaciones.	DGFA	Los documentos presentados no constituyen evidencias. <u>Ver al pie nota aclaratoria.</u>
21	41/2022	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Control a Posteriori de Declaraciones Aduaneras.	DGFA	Los documentos presentados no constituyen evidencias. <u>Ver al pie nota aclaratoria.</u>
22	42/2022	Auditoría Financiera- Ejecución Presupuestaria O.G. 361 - COMBUSTIBLES - 2° semestre 2021/ 1° semestre 2022.	SUAF	El área no presentó evidencias.
23	43/2022	Auditoría de Cumplimiento a las Políticas de Racionalización de Gasto Corriente al 2do semestre 2021 y 1er. semestre 2022.	SUAF	El área no presentó evidencias.
24	44/2022	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Garantía Aduanera - Dpto. de Garantías.	DGPAYFC DGAJ SUAF	Sin evidencias por parte de la SUAF. En cuanto a la DGAJ, lo remitido no se ajusta al Comunicado DGAI N° 02/2025, no obstante, las documentaciones fueron incluidas en el PMF.
25	23/2023	Auditoría de Cumplimiento - Desaduanamiento de mercaderías.	Administración de Aduana ENCARNACIÓN.	El área no presentó evidencias.
26	28/2023	Ajuste de Valor efectuados por el Departamento de Valoración de la Dirección de Procedimientos Aduaneros desde el 18/08/2018 al 31/10/2021.-	DGPAYFC	Los documentos presentados no constituyen evidencias. <u>Ver al pie nota aclaratoria.</u>
27	41/2023	Auditoría especial Verificación de la Eficacia, Eficiencia y Efectividad de las acciones de mejora implementadas periodo 2019 al 2022 (Informe DAI_DCPA N° 34/2021 "Proceso de Incautaciones").	Administración de Aduana ENCARNACIÓN.	El área no presentó evidencias.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
28	44/2023	Auditoría Especial relacionada al control y seguimiento de excedentes provenientes de proceso de comercialización de mercaderías abandonadas y caídas en comiso de los procesos de remate público aduanero del mes de diciembre 2021, julio 2022, venta directa del mes de diciembre 2022 y devolución de excedentes de mercaderías abandonadas del mes de diciembre de 2022.	SUAF DGPAyFC	Sin evidencias por parte de la SUAF.
29	2/2024	Informe de Auditoría DCAF_DAI N° 02/2024- Auditoría Especial al proceso de "Remate Público de Mercaderías Declaradas en Abandono y caídas en comiso" - Agosto 2023	DGPAyFC - Adm. CAACUPEMI - DGAJA	Sin evidencias por parte de la DGAJA.
30	06/2024	Auditoría Planificada de Revisión de Estados Financieros de la Gerencia General de Aduanas dependiente de la DNIT al cierre del Ejercicio Fiscal 2023.	SUAF	El área no presentó evidencias.
31	13/2024	Auditoría Planificada "Evaluación de la Eficacia de acciones de mejora cumplidas del periodo 2020 al 2023".	SUAF	El área no presentó evidencias.
32	16/2024	Informe Final de Auditoría DGAI_DCAF N°16/2024- Auditoría Planificada de Cumplimiento Nivel 500 - Inversión Física de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios DNIT.	SUAF UAF	Sin evidencias por parte de la SUAF.
33	24/2024	Revisión de las Rendiciones de Cuentas por compras vía caja chica o fondo fijo - UAF.	UAF	Los documentos presentados no constituyen evidencias. <u>Ver al pie nota aclaratoria.</u>
34	30/2024	Habilitación de Imprentas.	DGRAC DGNMI	Los documentos presentados por la DGRAC no constituyen evidencias. <u>Ver al pie nota aclaratoria.</u>
35	34/2024	Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023, correspondiente a hallazgos de auditoría.	SUAF	El área no presentó evidencias.
36	07/2025	Auditoría de Evaluación de la eficacia de acciones de mejora cumplidas y/o avance de planes de mejora de antigua data (Años 2019 al 2024).	DGFA Coordinaciones Regionales de la Administración Aduanera. Adm. de Aduana de: -TERPORT_VILLETA Y SAN ANTONIO -ENCARNACIÓN -PEDRO J. CABALLERO -KM 12 ALGESA	Sin evidencias por parte de la Adm. de Encarnación (la DGFA presentó fuera de plazo).

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

NOTAS:

- Por expediente N° 25000133481D, se ha recibido el Memorándum DGTIC/CITD N° 33 de fecha 26/08/2025, del Dpto. de Seguridad y Continuidad de Negocios y Coordinaciones dependientes de la DGTIC, por medio del cual, presentan un formulario/formato de PM consolidado de los Planes de Mejoramiento (PM) que afectan a dicha Dirección General, en cuya última columna, según cada PM, consignan manifestaciones, por mencionar algunas: "Como Cogestor la DGTIC se encuentra en espera de nuevos lineamientos de las áreas responsables de las definiciones...", "La DGTIC se encuentra en espera de la disposición que implemente las Funciones, conforme a la nueva estructura de la DNIT...." Se mantiene en los informado por MEMORÁNDUM DGTIC/CITO/DO N° 2/2024....." "fuera del alcance de la DGTIC. En espera de nuevos lineamientos"; no constituyendo en sí "evidencias" como tal; es decir, no son documentos que respalden o evidencien ejecución o avance de las acciones de mejora.

-La Dirección General de Fiscalización Aduanera, por Expte. 25000109362E, remitió la Nota DGFA N° 023/2025, a la que adjunta unos informes los cuales no representan una evidencia atendiendo que son manifestaciones; por ejemplo, en lo que respecta al HII2 del Informe DAI_DCPA N° 41/2022 refiere, ".....La Dirección de Fiscalización Aduanera, se encuentra actualmente en un proceso de adecuación de estructura y de funciones, conforme la Resolución DNIT N° 367/2024.....", en cuanto al HII3 del Informe DAI_DCPA N° 41/2022, "..... es importante mencionar que la Coordinación Posterior tuvo varias modificaciones en las funciones que va a desarrollar, a la fecha se encuentra en borrador los procedimientos que irían a regir en el área....."; manifestaciones que se repiten igual al 2do.Trimestre.

-La Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio, por Expte. 25000134363D, en el Memorándum DGPAFC/CGFC/DSMGA N° 41/25 (27/08/2025), para el PMF resultante del Informe N° 28/2023 se limitan a informar que se aguarda respuesta de otra área, no se adjuntaron documentos de gestión de las acciones.

-Por Expte. 25000108885N, se recibió el Memorándum DT N° 60/2025 en el que solamente se informa que se encuentra pendiente la conformación de una mesa de trabajo, no se adjuntaron documentos de gestión de las acciones.

-Por Expte. 25000109060W, en el Informe DGRAC/CSC/DARPCA N° 2566/2025, manifiestan que las acciones de mejoramiento han sido debidamente formalizadas, sin embargo, no enviaron sustento documental de lo afirmado.

Referencias:

UAF = Dirección General de Administración y Finanzas
SUAF= Dirección General Administrativa y Financiera
DGPAYFC = Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio
DGTA= Dirección General de Transparencia y Anticorrupción
DGNMI= Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación
DGAJA = Dirección General de Asuntos Jurídicos Aduaneros
DGAJ = Dirección General de Asesoría Jurídica
DGRII= Dirección General de Relaciones Internacionales e Institucionales
DGTH = Dirección General de Talento Humano
DGFA= Dirección General de Fiscalización Aduanera
DGTIC = Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación
DGVA/COCNI = Dirección Gral. De Vigilancia Aduanera/Coordinación Operativa de Control No intrusivo
DGRAC= Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente
AI = Auditoría Interna

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Olivia Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO IV

PLANES DE MEJORAMIENTO EN SEGUIMIENTO, CON ACCIONES CERRADAS Y/O CONCLUIDAS EN SU TOTALIDAD AL 3ER. TRIMESTRE 2025

DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
INFORME N° 24/2021_Auditoría Financiera Ejecución Presupuestaria Objeto del Gasto 232_Rendición de Cuentas de Viáticos. Periodo Julio a Diciembre 2020.	La Auditoría fue realizada en cumplimiento de la Resolución DNA N° 171/2021 "Que aprueba el Plan Anual de Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2021", y lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 36° "De la Rendición de Cuentas". En virtud y/o como resultante del citado Informe, fue elaborado el Plan de Mejoramiento (PM) por los auditados con relación a los hallazgos entonces detectados, aprobado y puesto en seguimiento desde el 30/08/2021. Conforme evaluación trimestral de avance/cumplimiento del PM, realizado desde el Departamento de Seguimiento de Auditorías, se informa del logro/ejecución de la totalidad de las acciones de mejora (100% cumplidas), acorde a las evidencias tenidas a vista y registradas en el Formulario PMF N° 24/2021 de cada trimestre. El resumen de los Hallazgos y correspondientes acciones de mejora cerradas se expone como sigue: • Observación A.I.I. N° 01: "Falta de rúbricas en las documentaciones que conforman los legajos de pago", con una acción de mejoramiento, lograda/cerrada en el 4to. Trim/2021, según las siguientes evidencias: 1- Reporte de fecha 01/12/2021 del Registro Mayor de la Cuenta Viáticos, del mes de octubre/2021. 2- Copias de Órdenes de Pago "Viáticos y Movilidad" N°s : V-809, V-810, V-811, V-812, V-813, V-814, V-815, V-818, V-819 y V-820. 3- Copias de "Listado de Verificación-Pago de Viáticos y Movilidad" (FL_DAF_02, Rev 00), concernientes a las precitadas Órdenes de Pago". • Observación A.I.I. N° 02: "Se verifica un (01) funcionario que no ha registrado su asistencia en el periodo de comisión", con cuatro acciones de mejoramiento, todas logradas/cerradas en el 3er. trimestre/2022, acorde a las evidencias siguientes: 1- Informe N° 170/2022 de la División Asistencia y Dpto. de Gestión del Personal, de la entonces Dirección de Talento Humano, en el cual se refiere el "uso del sello "RECHAZADO" desde el Ejercicio Fiscal 2021", así también del cumplimiento de la socialización de la Circular DNA N° 16/2021. 2- Copias de Planillas de Control de Asistencia de funcionarios, mes de mayo/2022, una con sello "rechazado" y otra, "procesado". 3- Captura de pantalla de la Intranet de la publicación/socialización de la Circular DNA N° 16/2021. • Observación A.I.I. N° 03: "Legajos de pagos analizados presentan debilidades de control interno.", con una acción de mejora, lograda/cerrada en el presente 3er. trim/2025, tomando como base lo siguiente: 1- Informe de Auditoría DGAI_DCAF N° 15/2025, de fecha 20/06/2025, siendo uno de los Objetivos Específicos de dicha Auditoría, la verificación de las acciones de los Planes de mejoramiento de los Informes Nros. 18/2020, 54/2020 y 24/2021, relacionados a la Rendición de Cuentas de Viáticos.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Olivia Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
INFORME N° 24/2021_Auditoría Financiera-Ejecución Presupuestaria Objeto del Gasto 232_Rendición de Cuentas de Viáticos. Periodo Julio a Diciembre 2020.	En dicho proceso, en lo que respecta al mencionado Objetivo Específico y su correspondiente resultado, el Equipo Auditor recomendó, en la Observación A.I.I. N° 12, renovar/actualizar las acciones de mejoramiento, trasladándola al Plan de Mejoramiento a ser conformado para el supramencionado Informe DGAI_DCAF N° 15/2025 (para su seguimiento). Transcrita textualmente la Recomendación (concerniente a la acción de mejora del presente Plan de Mejoramiento), es como sigue: "11.12.9.2. Recomendar al Departamento de Seguimiento de Auditorías de la Dirección General de Auditoría Interna, a proceder a: ...Cerrar la Observación N° 3 y Acción de mejora N° 6 asociado al Informe DAI_DCAF N° 24/2021, pues en el marco de este proceso de auditoría se constató que la debilidad persiste; por lo tanto, a fin de simplificar el proceso de seguimiento y dotar de acciones de mejoramiento actualizadas en el marco del nuevo contexto institucional, se solicita novar dicha observación y efectuar el seguimiento con base al presente Informe Final de Auditoría". <u>Resultado de seguimiento/Conclusión:</u> Las documentaciones/evidencias presentadas por el área, como evidencia de cumplimiento de las acciones de mejoramiento, son documentos e informes refrendados por cada funcionario responsable de la acción, tomadas como base para el cierre total del presente Plan de Mejoramiento, además del Informe DGAI_DCAF N° 15/2025. Se deja constancia de la responsabilidad de los encargados del proceso, de la aplicación permanente de las mejoras implementadas debiendo ellas constituirse como parte del procedimiento; y de esa forma garantizar una gestión eficiente.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Oliva Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
Informe de Auditoría de Cumplimiento DAI_DCPA N° 048/2020 "Régimen de Depósito Aduanero IDA3 Administración Aduanera San Francisco S.A. "CAACUPEMI". 2do Semestre 2020	La Auditoría fue realizada en cumplimiento a la Resolución DNA N° 1251/2019 "Que aprueba el Plan de Trabajo Anual y el cronograma de Actividades para el Ejercicio Fiscal 2020" _Version 1 de la Dirección de Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Aduanas" y lo descrito en la Carta de Presentación N° 05/2020 (autorización a la Dirección de Auditoría Interna a través del Departamento de Control de Procesos Aduaneros a realizar una auditoría de cumplimiento en la Administración Aduanera de CAACUPEMI). En tal sentido, fue elaborado el Plan de Mejoramiento por los auditados con relación a los hallazgos entonces detectados, PM puesto en seguimiento desde el 27/05/2021. Conforme seguimiento realizado desde el Departamento de Seguimiento de Auditorías se informa que el área afectada ha presentado documentaciones que evidenciaron la ejecución de la totalidad (100%) de las acciones comprometidas en el citado Plan de Mejora, dando con ello cierre definitivo al seguimiento, (formulario FL_DAI_01, Rev. 01, que se adjunta al presente informe), cuyo resumen se expone seguidamente: • Observación A.I.I. N° 01_H 01 _Se pudo evidenciar despachos IDA3 con saldo pendiente de cancelación, con plazo de permanencia en depósito en estado vencido, privando a la DNA de la percepción oportuna de Tributos por Gs. 6.744.238.686 (guaraníes seis mil setecientos cuarenta y cuatro millones, doscientos treinta y ocho mil, seiscientos ochenta y seis), con 1 (una) Acción de Mejora establecida, lograda/cerrada en el 1er. Trimestre 2021, según la siguiente evidencia: 1. Nota DTIC N° 95/2021_informe elaborado por técnicos de dicha área, con respecto a la generación en forma automática del Despacho de Remate, cumplimiento del Art. 6_Res. DNA N° 1464/2019, con evidencia del proceso informático, actualizado y/o aplicado desde 03/12/2020. • Observación A.I.I. N° 02_H 02 _Se pudo evidenciar despachos IDA3 cancelados en más de 180 días que no cuentan con solicitud de prórroga y/o con prórroga con plazo vencido, privando a la DNA la percepción de tributos en tiempo oportuno, • Observación A.I.I. N° 03_H 03 _Se pudo evidenciar despachos IDA3 con saldo pendiente de cancelación, con plazo de permanencia en depósito en estado vencido, privando a la DNA la percepción oportuna de Tributos por Gs. 6.744.238.686 (guaraníes seis mil setecientos cuarenta y cuatro millones, doscientos treinta y ocho mil, seiscientos ochenta y seis), • Observación A.I.I. N° 04_H 04 _La comunicación efectuada por el Depositario, Vía correo electrónico es extemporáneo y no contiene el Listado de Despachos IDA3 con plazo de almacenamiento vencido, y • Observación A.I.I. N° 05_H 05 _Se pudo evidenciar la imposibilidad de cumplimiento del Artículo N° 6 de la Resolución DNA N° 1464/2019, referente a la generación automática de Despachos de Remate de mercaderías bajo el régimen IDA3 y su publicación en la Web Institucional, todas vinculadas con 1 (una) Acción de Mejora establecida, lograda/cerrada en el 2do. Trimestre 2025 según las siguientes evidencias: 1. Nota N° 12/2024, de la Administración al Depositario, en la cual se les solicita "mantener el reporte mensual de las mercaderías con Plazo de Almacenamiento Vencido...", en forma "escrita hasta el día 05 de cada mes...". 2. Informes del Depositario a la Administración, sobre Mercaderías con Plazo de Almacenamiento Vencido. • Observación A.I.I. N° 06_H 06 _No se visualiza en las Documentaciones remitidas, evidencias de Despachos IDA3 de mercaderías con destino al Depósito Aduanero que contengan el evento FOTOCOPIAS incumpliendo las Normas vigentes y • Observación A.I.I. N° 07_H 07 _No se visualiza en las Documentaciones remitidas, evidencias de Despachos IDA3 de mercaderías con destino al Depósito Aduanero que contengan el evento ARCHIVO incumpliendo las Normas vigentes, ambas vinculadas con 1 (una) Acción de Mejora establecida, lograda/cerrada en el 2do. Trimestre 2022, según la siguiente evidencia: 1. Informe del entonces Dpto. Funcional de la DTIC, de fecha 17/12/2021, en cuyos apartados pertinentes exponen "...Se puede verificar que la salida de depósito controla que existan los eventos de fotocopia y archivo para poder realizar la salida del IDA3. Esto significa que no se puede dar salida de zona primaria por el depositario, si el IDA3 en cuestión no tiene los eventos de FOTO y ARCH..."

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Olivia Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
Informe de Auditoría de Cumplimiento DAI_DCPA N° 048/2020 "Régimen de Depósito Aduanero IDA3 Administración Aduanera San Francisco S.A. "CAACUPEMI". 2do Semestre 2020	• Observación A.I.I. N° 08_H 08 <i>No se evidencia en las Documentaciones remitidas, evidencias de los Despachos IDA3 de mercaderías con destino al Depósito Aduanero, que contengan el evento salido de zona primaria incumpliendo las Normas vigentes, con 1 (una) Acción de Mejora establecida, lograda/cerrada en el 2do. Trimestre 2022, según las siguientes evidencias</i> 1. Nota A.A.S.L. N° 33/2021 de la Administración Aduana Solución Logística a la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación SOFIA, (considerada para el presente Plan de Mejoramiento de CAACUPEMI), concerniente a solicitud de "...informe sobre la factibilidad de la implementación de la condición sine-qua-non, que necesariamente ha de cumplirse en el Régimen IDA3 antes de la oficialización del Régimen IC09 o EC09 (requisito ineludible el Evento Salida Zona Primaria a la declaración IDA3)". 2. Nota S/N de fecha 21/10/2021 del entonces Dpto. Funcional de la DTIC (emitida en respuesta a la Nota A.A.S.L. N° 33/2021 expuesta precedentemente), informando que "...se ejecutaron las modificaciones al KIT-SOFIA, para que el mismo controle que los despachos IDA3 a ser afectados tengan salida de zona primaria, el control mencionado se puso efectivo el día 20/10/2021 a las 14:37 hs....". 3. Verificación en el Sistema SQF_módulo: Consulta de Declaraciones Oficializadas, (según muestras), despachos IDA3_CAACUPEMI con eventos Salida de Zona Primaria, consignados. • Observación A.I.I. N° 09_H 09 <i>No se visualiza en las Documentaciones remitidas evidencias de la designación del Oficial Guarda de acompañamiento de las mercaderías hasta Depósito Aduanero en los despachos IDA3, salvo algunos privando a la DNA de un procedimiento de control que coadyuve a la percepción oportuna de los Tributos, que cuenta con 1 (una) Acción de Mejora establecida, lograda/cerrada en el 4to. Trimestre 2024, según la siguiente evidencia:</i> 1. Memorándum DCPayT N° 59/2024, en el que se remite el Informe de Auditoría DGAI- DCPayT N° 37/2024, PROCESO DESADUANAMIENTO DE MERCADERÍAS/ADMINISTRACIÓN DE CAACUPEMI, y en el que se manifiesta, se tome "en consideración las recomendaciones efectuadas en las Observaciones 09 y 10" del referido Informe 37/2024, donde se recomienda el cierre de la misma debilidad detectada y "no duplicar esfuerzo, tiempo y gestión en el proceso de mejora relacionadas a la misma debilidad, pero detectada en momentos diferentes, en este caso 4 años después". 2. Observación N° 10 del Informe DGAI_DCPayT N° 37/2024, constata la persistencia de la debilidad detectada en la Observación N° 9 del Informe DAI_DCPA N° 48/2020. Recomendación: <i>"Recomendamos al Dpto. de Seguimiento de Auditorías, con anuencia del Director Gral. de Auditoría Interna, el cierre de la Observación N° 09 del Informe de Auditoría DAI DCPA N° 48/2020, el cual guarda relación con esta debilidad confirmada, a efectos de unificar las acciones para el seguimiento, hasta su corrección."</i> • Observación A.I.I. N° 10_H 10 <i>No se visualiza en las Documentaciones remitidas, evidencia que los Depósitos de mercaderías utilizados en despachos IDA3 la designación de funcionarios de control y fiscalización incumpliendo las Normas vigentes. con 1 (una) Acción de Mejora establecida y vinculada a la observación N° A.I.I. N° 9, que cuenta con 1 (una) Acción de Mejora establecida, lograda/cerrada en el 4to. Trimestre 2024 según la siguiente evidencia:</i> 1. Nota A.A.C N° 86/2024, a la cual se adjunta, ORDEN DE SERVICIO A.A.C N° 02/2024, en el cual el Administrador de Aduana Caacupemi asigna al Sr. BRUNO RAMON ORTIZ PENAYO con CI N° 807895, como FISCALIZADOR encargado de Entrada y Salida de mercaderías del depósito aduanero San Francisco S.A. (COD.029), sin perjuicios de su función actual, de conformidad y cumplimiento al Art.10 de la Resolución DNA N° 550/2022. • Observación A.I.I. N° 11_H 11 <i>Producto de la verificación in situ en los Depósitos IDA3, se obtuvo evidencia de dos providencias de la Administración de Aduanas ordenando la autorización excepcional de entrega anticipada de mercaderías destinadas a la Firma Doral S.A. en fecha 13 de diciembre 2018, privando a la DNA de la percepción oportuna de Tributos por valor de Gs 1.170.696.007 (guaraníes Mil ciento setenta millones seiscientos noventa y seis mil siete), que cuenta con 1 (una) Acción de Mejora establecida, cerrada al momento de la elaboración del PM, conforme documento siguiente:</i>

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Olivia Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
Informe de Auditoría de Cumplimiento DAI_DCPA N° 048/2020 "Régimen de Depósito Aduanero IDA3 Administración Aduanera San Francisco S.A. "CAACUPEMÍ". 2do Semestre 2020	- Antecedentes remitidos a la Asesoría Jurídica según Memo DAI N°346/2020, para la aplicación de las acciones y medidas correspondiente. Observación A.I.I. N° 12_H 12 <i>Se pudo evidenciar que el Depositario "San Francisco S.A." no tiene interconectado su Sistema Informático de Gestión de Depósitos al Sistema Informático Sofía, contraviniendo las obligaciones que recaen sobre el Depositario de conformidad a lo establecido en el Artículo 37 Inc. b de la Ley 2422/2004 "Código Aduanero" Resolución DNA de control y percepción oportuna de Tributos, lograda/ cerrada en el 4to. Trimestre 2024 según la siguiente evidencia:</i> - Memorándum DCPAyT N 59/2024, en el que remite el Informe de Auditoría DGAI- DCPAyT N 37/2024, PROCESO DESADUANAMIENTO DE MERCADERÍAS/ADMINISTRACIÓN DE CAACUPEMÍ, y en la que manifiesta que se tome "en consideración las recomendaciones efectuadas en las Observaciones 09 y 10" del referido Informe 37/2024, donde se recomienda el cierre de la misma debilidad detectada y "no duplicar esfuerzo, tiempo y gestión en el proceso de mejora relacionadas a la misma debilidad, pero detectada en momentos diferentes, en este caso 4 años después." - Observación N° 9 del Informe DGAI_DCPAyT N° 37/2024, constata la persistencia de la debilidad detectada en la Observación N° 12 del Informe DAI_DCPA N° 48/2020. Recomendación: <i>"Recomendamos al Dpto. de Seguimiento de Auditorías, con anuencia del Director General de Auditoría Interna, el cierre de la Observación N° 12 del Informe de Auditoría DAI DCPA N° 48/2020, el cual guarda relación con esta debilidad confirmada, a efectos de unificar las acciones para el seguimiento, hasta su corrección."</i> Observación A.I.I. N° 13_H 13 <i>La revisión física efectuada en las instalaciones del Puerto, se pudieron visualizar debilidades en materia de infraestructura según lo requerido por Resolución DNA N° 244/2011 y sus modificaciones, que cuenta con 1 (una) Acción de Mejora establecida, lograda/ cerrada en el 3er. Trimestre 2025 según las siguientes evidencias:</i> - NOTA A.A.C. N°62/2025, por la cual, la División Resguardo de la Administración de Aduana de Caacupemi designa al funcionario Oscar Ríos para inspeccionar el depósito B. - Informe remitido por la Administración, en el que incluyen la implementación de la salida de emergencia y la señalización luminosa en el depósito B del Puerto, se corrobora que la Administración cumple plenamente con lo visualizado en el informe del que fuera objeto este hallazgo, en cuanto a las exigencias establecidas en la Resolución N° 550/2022, en la que establecen las especificaciones técnicas para los recintos portuarios. Observación A.I.I. N° 14_H 14 <i>Se pudo evidenciar la falta de claridad en la precisión de la naturaleza Jurídica del Depósito Aduanero IDA3 si el mismo, constituye o no una Zona Primaria, que cuenta con 1 (una) Acción de Mejora establecida, lograda/ cerrada en el 3er. Trimestre 2024, según la siguiente evidencia:</i> - Evidencias recibidas de la Administración Aduanera de Empedril para el Plan de Mejoramiento DAI_DCPA N° 49/2020: -Memorándum A.A.E. N° 03/2024 de la Adm. de Aduana de EMPEDRIL S.A., por el cual remite evidencias de avance para el Plan de Informe DAI_DCPA N° 49/2020_AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO RÉGIMEN DE DEPÓSITO ADUANERO IDA 3_ADMINISTRACIÓN ADUANERA EMPEDRIL, relacionada al Hallazgo: <i>Se pudo evidenciar la falta de claridad en la precisión de la naturaleza Jurídica del Depósito Aduanero IDA3 si el mismo, constituye o no una Zona Primaria Aduanera.</i> -Dictamen N° 568/2024, que en su parte conclusiva expresa "... En ese sentido, es criterio de este Departamento de Normas y Procedimientos que siempre y cuando el Depositario y su depósito Aduanero es viable que su depósito aduanero se encuentre indistintamente en zona primaria o secundaria pues la normativa es clara y uniforme respecto a las operaciones admitidas en este régimen y el control que debe ejercer la autoridad aduanera competente..." -Dictamen N° 2325/2024, que expresa cuanto sigue "... Que esta Dirección Gral. de Asuntos Jurídicos Aduaneros, comparte íntegramente el criterio arribado por el Dpto. Técnico y de Gestión Aduanera con relación a la consulta formulada por la Sub Administradora de Aduana de Empedril S.A..."

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Oliva Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
Informe de Auditoría de Cumplimiento DAI_DCPA N° 048/2020 "Régimen de Depósito Aduanero IDA3 Administración Aduanera San Francisco S.A. "CAACUPEMÍ". 2do Semestre 2020	2. Evidencias recibidas de la Adm. de Aduana ALGESA KM 12, para el Plan de Mejoramiento DAI_DCPA N° 33/2021: -Nota AATC N° 46/2024, de la Adm. de Aduana de ALGESA KM 12, en la que remite evidencias de avance para el Plan de Informe DAI_DCPA N° 33/2021 - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO RÉGIMEN DE DEPÓSITO ADUANERO (IDA 3) TERMINAL DE CARGAS KM12 – ALGESA, relacionada al Hallazgo: <i>Se pudo evidenciar la falta de claridad en la precisión de la naturaleza Jurídica del Depósito Aduanero IDA3 si el mismo, constituye o no una Zona Primaria Aduanera.</i> -Dictamen N° 253/2024, Dpto. de Normas y Procedimientos <i>"...es viable que su depósito se encuentre indistintamente en zona primaria o secundaria pues la normativa es clara y uniforme respecto a las operaciones admitidas en este régimen y el control que debe ejercer la autoridad aduanera competente..."</i> -Dictamen N° 1544/2024, <i>"... ha concluido: "Con lo precedentemente expuesto, las normativas señaladas precedentemente, esta Dirección General de Asuntos Jurídicos Aduaneros, comparte íntegramente el criterio arribado por el Departamento de Normas Y procedimientos en relación a la consulta formulada por el Administrador de Aduana de Algesa KM12, por lo que corresponde que estos antecedentes sean remitidos a la Administración de aduana para los efectos que corresponda"...</i> <u>Resultado de seguimiento/Conclusión:</u> Las documentaciones/evidencias presentadas por el área afectada, como evidencia de cumplimiento de las acciones de mejoramiento, son documentos e informes refrendados por cada funcionario responsable de la acción, tomadas como base para el cierre total del Plan de Mejoramiento del Informe de Auditoría de Cumplimiento DAI_DCPA N° 048/2020 "Régimen de Depósito Aduanero IDA3 Administración Aduanera San Francisco S.A. "CAACUPEMÍ". 2do Semestre 2020. Se deja constancia de la responsabilidad de los encargados del proceso, en cuanto a la aplicación permanente de las mejoras implementadas debiendo ellas constituirse como parte del procedimiento; y de esa forma garantizar una gestión eficiente.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Oliva Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO V

PLANES DE MEJORAMIENTO EN PROCESO DE ELABORACIÓN, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN, AL 3ER. TRIMESTRE 2025

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
1	DGTA DGNMI DGTH DGCI DGPCGI DGAJ	Informe Evaluación de Efectividad del SCI-ejercicios 2022, 2023 y 2024, de la institución (actual DNIT).	Tras la emisión de la Evaluación del Nivel de Madurez de la DNIT, Ejercicio Fiscal 2024 (mayo 2025), y como acción posterior a este informe, se encuentra en proceso la emisión del Plan de Mejoramiento de la Evaluación del Sistema de Control Interno Consolidado, de los periodos 2022, 2023 y 2024. En fecha 26/08/2025, por correo electrónico (usuario lpelozo@), se invitó a las áreas afectadas, a participar de una reunión informativa el día viernes 29/08/2025 a las 9 hs., de forma virtual, a fin de poner a conocimiento la metodología de trabajo para la elaboración y aprobación del PMI. En fecha 29/08/2025, se llevó a cabo la reunión informativa con todos los afectados, donde se acordó un plazo de cinco (5) días hábiles para la remisión a la Auditoría Interna Institucional, las propuestas de acciones de mejora para las observaciones o en su defecto, las evidencias de que las mismas fueron subsanadas, como también la confirmación de los responsables de la ejecución y el plazo de ejecución, el plazo establecido fue al viernes 05/09/2025.- En fecha 04/09/2025, del usuario rmena@ se recibió la propuesta de la Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación, en fecha 08/09/2025, del usuario aperrotta@, se recibió la propuesta de la Dirección General de Transparencia y Anticorrupción. En fecha 09/09/2025, por correo del usuario lpelozo@, se remitió a las Direcciones Generales de Talento Humano, Comunicación Institucional y Planificación y Control de Gestión Institucional, recordatorio de presentación de propuestas de acciones de mejoramiento. En fecha 09/09/2025, por correo del usuario rspezzini@, se recibió la propuesta de la Dirección General de Talento Humano y del usuario caacosta@, se recibió la propuesta de la Dirección General de Planificación y Control de la Gestión Institucional. En fecha 01/10/2025, por correo del usuario mabrizuela@, se recibió la propuesta de la Dirección General de Comunicación Institucional. Desde el Departamento de Seguimiento de Auditorías se procederá a culminar la carga y análisis de las propuestas, para su posterior remisión a los afectados.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAJ

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
2	UAF	Informe DGCRCVT/V N° 03/2025_Rendición de Cuentas de Viáticos. Fecha de emisión: 20/6/2025	-En fecha 18/08/2025, verificado el PMI se remitió/retornó a la UAF, con sugerencias de correcciones. (remitido por correo electrónico, desde el usuario msanabria@ al nexu Gustavo Benítez_gbenitez@), con plazo de presentación y/o retorno al 21/08/2025). -En fecha 26/08/2025, desde el correo gbenitez@, el área respondió "estaremos analizando y remitiremos en la brevedad posible". -En fecha 04/09/2025, desde el correo del usuario fvelazquez@, la UAF remitió el Plan de Mejoramiento con las sugerencias de correcciones aplicadas a excepción de una acción de mejora cuya sugerencia no aplicaron. Presentaron junto con el Plan, varias evidencias concernientes a las acciones ejecutadas. Pendiente de verificación y aprobación del PM en el DSA y las evidencias pendientes de evaluación una vez aprobado definitiva y oficialmente el citado PMI.
3	UAF/SUAF	Informe DGAI_DCAF N° 36A/36B_2024 "Evaluación de las Políticas de Racionalización del Gasto Público. UAF 1,00,000 - SUAF 1,01,000. 2do. semestre 2023 - 1er. semestre 2024". Fecha de emisión: N° 36A: 28/11/2024 N° 36B: 29/11/2024	PM N° 36A/2024 (UAF): En fecha 30/05/2025, se recibió el formulario original, por Mesa de Entrada DGAI registrado como expediente 25000076989W, quedando así APROBADO EL PM N° 36A/2024, EN FORMA PARCIAL, atendiendo que aún falta el 36B (SUAF). PM N° 36B/2024 (SUAF): -En fecha 20/08/2025, vía correo electrónico (usuario gestiondgaf_gga@) dirigido a la Auditoría Interna (usuario dgai@), se ha recibido dos formularios de Planes de Mejoramiento, uno del Informe DGAI_DCAF N° 27/2024 y el otro, correspondiente al presente Informe DGAI_DCAF N° 36B/2024 con propuestas de acciones de mejora. -En fecha 22/08/2025, verificado/analizado el PM entre el DSA y el Director DGAI, se remitió vía correo electrónico al área, a fin de aplicar las últimas correcciones y remitir firmado (usuario remitente: hegonzalez@; destinatarios: fvaliente@ y gestiondgaf_gga@). -En fecha 03/10/2025, desde el usuario fguimaraes@ se ha reiterado a la SUAF, al usuario jumancuello@ (Coordinador Administrativo de la SUAF responsable y/o afectado al PM), la remisión/presentación a la Auditoría, del PM corregido y/o ajustado, o en su defecto, en caso de objeciones a las sugerencias de correcciones emitidas por la Auditoría, que remitan el formulario con las modificaciones para nueva revisión. Sin retorno al momento de la emisión del presente Informe de Seguimiento 3er. trimestre 2025.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
4	Admininist. de Caacupemí DGTIC DGPAYFC DGGA	Informe DGAI_DGPAYT N° 37/2024 "Desaduanamiento de mercaderías". Fecha de emisión: 04/12/2024	En fechas 26/12/2024, 30/12/2024, 03/02/2025 y 28/02/2025, se recibieron propuestas de acciones de la Administración Aduanera Caacupemí (24000157521D), Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación (24000159206F - 20243049895), Dirección Gral. de Procesos Aduaneros (vía correo electrónico: gsmith@) y Dirección General de Gestión Aduanera (25000028052A). En fecha 14/07/2025, por correo electrónico (usuario lsartori@), se remitió a las Áreas Auditadas, el Formulario Plan de Mejoramiento (PM) analizado y con sugerencias para la conformidad o no por parte de las mismas. En fecha 15/07/2025, correo electrónico recibido de la DGPAYFC (usuario gmolinas@), en el cual remitieron el PM con nuevas sugerencias/o propuestas de acciones de mejoramiento e indicadores de cumplimiento, y en la misma fecha, vía correo (usuario lsartori@), se dio retorno a dicha Dirección, remitiéndose el Formulario PM con acciones analizadas y aprobadas, para la firma. En fecha 16/07/2025, por expediente 25000108424C, Memo DCPAFC/CGFC/DSMGA N° 29/25, remitieron el Formulario Plan de Mejoramiento firmado. En fecha 22/07/2025, ingresó el expediente 25000109375X con Nota DGTIC/DAD N° 081 de fecha 16/07/2025, Memo DGTIC/CITD N° 31/2025, por el que presentan el PM ajustado pero de acuerdo al análisis del área, no con base a lo sugerido por la Auditoría, lo cual se encuentra pendiente de análisis en la Auditoría. En fecha 22/07/2025, ingresó el expediente 25000109090C con Nota AAC N° 53/2025 de fecha 16/07/2025, en la cual, la Administración de Caacupemí, manifiesta que las sugerencias de corrección realizadas por la Auditoría a las acciones de mejora que propusieron inicialmente, podrían no resolver el problema en corto plazo. Ante ello, desde el Dpto. de Seguimiento de Auditorías, se realizó un nuevo análisis del PM original, cuyo resultado fue retornado a dicha Administración en fecha 06/08/2025, por expediente 25000121095B, Memo DSA N° 167/2025. En fecha 08/08/2025, se recibió de la DGGA el PM firmado con las acciones e indicadores de cumplimiento correspondientes a dicha área. En fecha 26/08/2025, por correo electrónico (usuario lsartori@) se remitió a la Administración de Caacupemí correo recordatorio relacionado al Memo DSA N° 167/2025, atendiendo que no se ha recibido retorno, a lo cual respondieron en la misma fecha vía correo (usuario vsanchez@), mencionando que estarán enviando la respuesta previo análisis de las acciones que a criterio de la Administración puedan llevarse a cabo. En fecha 08/09/2025, ingresó el expediente 25000138535X con Nota AAC N° 66 de fecha 03/09/2025, por la cual, la Administración remite el PM corregido/ajustado, el cual se encuentra pendiente y/o en proceso de verificación en la Auditoría.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Olivia Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
5	DGAJ	Informe DAI_DCPaYT N° 16/2025 "Auditoría de cumplimiento a los Procesos Jurisdiccionales". Fecha de emisión: 11/6/2025	En fecha 12/06/2025, el Informe fue comunicado a la Dirección General de Asesoría Jurídica, por Providencia DGAI N° 197/2025. El Plazo de presentación del PM a la Dirección General de Auditoría Interna fue al 26/06/2025 (10 días hábiles desde la recepción del Informe Final). *Plazo de aprobación y carga en el SIAGPE conforme a la Res. 496/2024 - 30 días hábiles desde la emisión del Informe de Auditoría: 23/07/2025 (fecha o plazo no cumplido en razón de que no se contaba con retorno por parte del área, el plazo cuenta con reprogramaciones conforme solicitudes realizadas por el DSA (Memos DSA N°s 158/2025, 170/2025, 175/2025 y N° 178/2025, emitidos en su momento, que obran como papel de trabajo en la Auditoría, quedando así establecido un nuevo plazo al 31/10/2025). En fechas 04/07/2025, 16/07/2025, y 01/09/2025 se remitieron correos electrónicos a la DGAJ, recordatorios de presentación de propuesta de Plan de Mejora (usuario remitente: locristaldo@ a los Usuarios: falopez@; rcasco@) En fecha 23/07/2025, se remitió el MEMO DSA N° 159/2025 de URGIMIENTO a la DGAJ para la presentación de propuesta del Formulario del Plan de Mejoramiento. En fecha 09/09/2025, por Expdte. 25000141636E, se recibió el Memorándum DGAI N° 290/2025, por medio del cual, presentan el borrador o propuestas de acciones, lo cual se encuentra pendiente de análisis en la Auditoría.
6	DGFT DGRAC	Informe DAI_DCPaYT N° 23/2025 "Auditoría de seguimiento de planes de mejora de antigua data". Fecha de emisión: 19/9/2025	En fecha 19/09/2025, el Informe fue comunicado a las Direcciones Generales de Fiscalización Tributaria (Providencia DGAI N° 296/2025) y Recaudación y Asistencia al Contribuyente (Providencia DGAI N° 295/2025). Siendo el Plazo de presentación del PM a la Dirección General de Auditoría Interna al 03/10/2025 (10 días hábiles desde la recepción del Informe Final). *Plazo de aprobación y carga en el SIAGPE conforme a la Res. 496/2024 - 30 días hábiles desde la emisión del Informe de Auditoría: 31/10/2025.

Referencias:

UAF = Dirección General de Administración y Finanzas.
 SUAF = Dirección Gral. Administrativa y Financiera.
 DGTIC = Dirección Gral. de Tecnologías de la Información y Comunicación.
 DGPAyFC = Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio.
 DGGA = Dirección General de Gestión Aduanera.
 DGAJ= Dirección General de Asesoría Jurídica.
 DGFT= Dirección General de Fiscalización Tributaria.
 DGRAC= Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente.
 DGTA= Dirección General de Transparencia y Anticorrupción.
 DGNMI= Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación.
 DGTH= Dirección General de Talento Humano.
 DGCI= Dirección General de Comunicación Institucional.
 DGPCGI= Dirección General de Planificación y Control de Gestión Institucional.
 DGAI= Dirección General de Auditoría Interna.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO VI

ACCIONES DE MEJORA CONCLUIDAS EN EL 3ER. TRIMESTRE 2025

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL				
PMI N°	DESCRIPCIÓN	HALLAZGO / OBSERV.	ACCIONES CERRADAS	
			NÚMERO	CANTIDAD
09/2024	Informe de Verificación de Contratos.	H1	N°2	1
		H2	N°3	1
		H3	N°s 4 y 5	2
		H4	N°7	1
		H6	N°10	1
SUB TOTAL PMI				6
PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
PMF N°	DESCRIPCIÓN	HALLAZGO / OBSERV.	ACCIONES CERRADAS	
			NÚMERO	CANTIDAD
48/2020	Régimen de Depósito Aduanero IDA3 – Adm. De Aduana de CAACUPEMÍ	H13	N°7	1
54/2020	Auditoría Financiera – Ejecución Presupuestaria Objeto del Gasto 232 Rendición de Cuentas de Viáticos 1er trimestre 2020	H2	N°s 5 y 6	2
		H4	N°21	1
24/2021	Auditoría Financiera – Ejecución Presupuestaria Objeto del Gasto 232_Rendición de Cuentas de Viáticos.	H3	N°6	1
47/2021	Desaduanamiento de Mercaderías Administración de Aduana PEDRO JUAN CABALLERO.	H7	N°12	1
24/2022	Auditoría de Cumplimiento “Proceso de Ingreso y Salida de Personas del Territorio Aduanero”.	H1	N°2	1
21/2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías" -Administración de Aduana CAMPESTRE.	H7	Nros. 15, 16 y 17	3
		H8	N° 20	1
		H11	N°24	1
31/2023	Auditoría Especial - Procedimientos Aplicados por la Administración de Aduana del Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi para el Desaduanamiento de mercaderías ingresadas bajo el Régimen de Remesa Expresa.	H2	N° 3	1
38/2023	Auditoria de Cumplimiento - Desaduanamiento de Mercaderías Sub Administración de Aduana de Terport Villeta.	H15	N° 19 y 20	2

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
PMF N°	DESCRIPCIÓN	HALLAZGO / OBSERV.	ACCIONES CERRADAS	
			NÚMERO	CANTIDAD
47/2023	Auditoría de Cumplimiento Evaluación de las Políticas de Rac. Del Gasto -2022	H1	N° 1	1
		H7	N°s 9 y 10	2
		H10	N° 12	1
02/2024	Auditoría Especial al Proceso de "Remate Público de Mercaderías Declaradas en Abandono y Caídas en Comiso" - Mes de Agosto - 2023.	H2	N°3	1
16/2024	Auditoría planificada de Cumplimiento Nivel 500_Inversión Física de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios DNIT.	H1	N°s 1 y 2	2
30/2024	Auditoría Planificada de cumplimiento - Habilitación de Imprentas.	H5	N° 7	1
		H6	N° 8	1
33/2024	Auditoría de Gestión - Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023.	H2	N° 2	1
03/2025	Auditoría Financiera - Dictamen de los Estados Financieros Ejercicio 2024.	H5	N°12	1
SUB TOTAL PMF				26
TOTAL GRAL. ACCIONES PMI y PMF CERRADAS al 3er. TRIM25				32

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

RECTIFICACIÓN DE FORMULARIOS DE PMs EMITIDOS EN EL 2do. TRIMESTRE 2025		
PLAN DE MEJORAMIENTO N° 50/21 "Auditoría de Gestión - Proceso de Garantías relacionadas a las actividades inherentes al Sistema de Seguimiento Vehicular (SSV)".		
HALLAZGO/ OBSERV.	ACCIÓN AFECTADA 2DO. TRIMESTRE 2025	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
Observación N° 3	Acción de mejora N°3	El Hallazgo N° 3 y correspondiente acción de mejora, involuntariamente, fue omitido del formulario firmado y emitido con el Informe DGAI_DSA N° 20/2025 (al momento de la configuración del documento), lo que posteriormente se ha rectificado y/o corregido, emitiéndose un nuevo formulario del 10/07/2025 y puesto a conocimiento de las áreas afectadas: 1- Expediente N° 25000122289H, que contiene Memorándum DSA N°166/25, remitido a la DGPAYFC, vía sistema Mesa de Entrada (SGME) - 06/08/2025. Todos los documentos se remitieron únicamente vía SGME. 2- Expediente N° 25000122207U, que contiene Memorándum DSA N° 165/2025, remitido a la DGTIC, vía Sistema Mesa de Entrada. (SGME) - 06/08/2025. 3-Expediente N° 25000122143T, que contiene Memorándum DSA N° 164/2025, remitido a la Gerencia General de Aduanas, y desde esa instancia a la Adm. de Aduana del Aeropuerto Guaraní, Vía Mesa de Entrada,(SGME) - 14/08/25.
PLAN DE MEJORAMIENTO N° 48/2020 "Régimen de Depósito Aduanero IDA3 Administración Aduanera San Francisco S.A. "CAACUPEMÍ, 2do. Semestre 2020".		
HALLAZGO/ OBSERV.	ACCIÓN MODIFICADA 2DO. TRIMESTRE 2025	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
Observación N° 4	_____	Evidencias que fueran recibidas en la Auditoría Interna según Expediente Nro. 25000073413B (20/05/2025), que contiene la NOTA A.A.C N° 36 de fecha 19 de mayo 2025, no fueron incluidas en el formulario PM firmado y emitido con el Informe DGAI_DSA N° 20/2025, las que posteriormente fueron verificadas resultando así la modificación y/o rectificación del formulario PM en fecha 21/07/2025 (se ha dado por cerrado al Hallazgo N° 4). La comunicación de dicha modificación se ha realizado al área (Administración de Aduana), vía correo electrónico en fecha 01/08/2025 (usuario remitente: locristaldo@; usuarios destinatarios: vzarza@ y rjmartinez@). Sin confirmación de recepción por parte de los compañeros de la referida Administración.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <i>Auditor</i> <i>Jefe de Equipo</i>	Liliana Mabel Pelozo <i>Jefa Interina</i>	Hermes Hugo González Ortiz <i>Director General</i>
DSA					DGAI

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 27/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Es nuestro Informe.

Asunción, 10 de octubre del 2025

Mirtha Villalba, Auditor

Lourdes Cristaldo, Auditor

Cecilia Peralta, Auditor

Oliva Sanabria, Auditor
Jefe de Equipo

Liliana Mabel Pelozo
Jefa Interina – Supervisora
Dpto. de Seguimiento de Auditorías

Hermes Hugo González Ortiz
Director General
Dirección General de Auditoría Interna

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Mirtha Villalba Auditor	Cecilia Peralta Auditor	Lourdes Cristaldo Auditor	Oliva Sanabria Auditor Jefe de Equipo	Liliana Mabel Pelozo Jefa Interina	Hermes Hugo González Ortiz Director General
DSA					DGAI