

Contribuyendo juntos para el desarrollo

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA

DGAI_DSA N° 11/2026

ANEXO



ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

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 1ER. TRIMESTRE 2026_Situación de las acciones de mejora**

N°	Descripción	Acciones de Mejoramiento					OBSERVACIÓN/COMENTARIO
		Total compro- metidas	Cumplidas y/o concluidas	%	Pendien- tes y/o en ejecución	%	
1	Informe CGR N° 843/18 - Auditoría Financiera. Auditoría de Cumplimiento Combinada.	37	30	81 %	7	19 %	PMI 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 %	PMI 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 %	PMI 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 %	PMI 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	38	40 %	56	60 %	PMI 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 %	PMI aprobado y en seguimiento desde el 16/02/2024.
7	Informe DNCP N° 09/2024, "Verificación de Contratos".	12	6	50 %	6	50 %	PMI aprobado y en seguimiento desde el 04/04/2024.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <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° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

N°	Descripción	Acciones de Mejoramiento					OBSERVACIÓN/COMENTARIO
		Total comprometidas	Cumplidas y/o concluidas	%	Pendientes y/o en ejecución	%	
8	Informe CGR de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno de la DNIT. Ejercicios Fiscales 2022_2023_2024	51	5	10 %	46	90 %	PMI aprobado y en seguimiento desde el 28/11/2025 (durante la elaboración/aprobación del PMI, fueron subsanadas algunas observaciones). En fecha 01/12/2025, por Nota DNIT N° 1468/2025 fue comunicado a la CGR el PMI aprobado con adjunto de evidencias de cierre de algunas observaciones, registrado/recibido en la CGR como expediente 2025-14001001-017335.
9	Informe Nota CGR N° 515/2026 Informe de Evaluación de Cumplimiento Aplicación de la Ley N° 7075/2023 "De incentivo a la publicidad de interés público".	7	0	0 %	7	100 %	PMI de aprobación reciente (03/03/2026). En fecha 05/03/2026, por Nota DNIT N° 257/2026 fue comunicado a la CGR el PMI aprobado, registrado/recibido en la CGR como expediente 2026-14001001-003382.
Total General		276	135	49	141	51	

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

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 1ER. TRIMESTRE 2026_Situación de las acciones de mejora

Orden N°	PM- INFO- N°	PM- INF. Año	Descripción	Acciones compro- metidas	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	4	22 %	14	78 %
3	35*	2019	Auditorías de Sistemas Informáticos N° 01/19 correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018. DGTIC.	9	9	100 %	0	0 %
4	5	2020	Dictamen Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 31/12/2019_2º 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	15	100 %	0	0 %
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 %
10	34*	2020	Auditoría Especializada - Verificar y Evaluar la Administración de Riesgos de la DGTIC P3.01/02.	18	18	100 %	0	0 %
11	39	2020	Desaduanamiento de Mercaderías-Rubro Combustible-Administración de Aduana VILETA.	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 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	PM- INFO- N°	PM- INF. Año	Descripción	Acciones compro- metidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
13	47	2020	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Depósito Aduanero IDA3 - 2° Semestre 2020-Administración de Aduana PTO. FÉNIX.	9	6	67 %	3	33 %
14	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 %
15	6	2021	Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA Ejercicio Fiscal 2020 - SUAF.	7	6	86 %	1	14 %
16	21*	2021	Auditoría Especializada - Gestión del Data Center P03.01-02/2021 - DGTIC.	3	3	100 %	0	0 %
17	27	2021	Desaduanamiento de Mercaderías-Primer Semestre 2021- Administración Aduanera Puerto Seguro Fluvial - VILLET (032).	23	15	65 %	8	35 %
18	28	2021	Proceso Incautaciones - Administración Aduanera CIUDAD DEL ESTE - PIA (005)	18	14	78 %	4	22 %
19	31	2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación_ Administración Aduanera SALTO DEL GUARÁ.	25	13	52 %	12	48 %
20	33	2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Ingreso a Despacho Aduanero (IDA 3) de la Administración Aduanera KIM 12 ALGESA.	17	14	82 %	3	18 %
21	34	2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación_ Administración Aduanera de ENCARNACIÓN.	22	15	68 %	7	32 %
22	47	2021	Desaduanamiento de Mercaderías_ Administración de Aduana PEDRO JUAN CABALLERO.	12	10	82 %	2	18 %
23	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	11	65 %	6	35 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	PM- INFO- N°	PM- INF. Año	Descripción	Acciones compro- metidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
24	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 %
25	51	2021	Auditoría de Gestión "Desaduanamiento de Mercaderías" - Administración de Aduana JOSE A. FALCÓN.	14	7	50 %	7	50 %
26	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 %
27	59	2021	Auditoría de Cumplimiento - "Proceso de Remate Público de Mercaderías Abandonadas y Caídas en Comiso" - DGPAYFC/Coordinaciones Regionales.	6	0	0 %	6	100 %
28	60	2021	Auditoría Financiera - Estados Financieros "Proceso de Registración Contable de Remate Público Aduanero - Ejercicio Fiscal 2020" - SUAF/DGPAYFC.	4	1	25 %	3	75 %
29	61	2021	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Garantías" - DGPAYFC (Dpto. de Garantía).	16	6	38 %	10	63 %
30	4	2022	Auditoría Financiera-Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA Ejercicio Fiscal 2021 - SUAF.	14	12	86 %	2	14 %
31	14	2022	Auditoría Especial - Solicitudes de Corrección de Certificados de Nacionalización de Autovehículos - Años 2018 al 2021 - DGPAYFC.	3	0	0 %	3	100 %
32	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 %
33	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 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	PM-INFO- N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
34	22	2022	Auditoría Especializada-Transmisión Electrónica Anticipada del Manifiesto de Cargas (TEMA_Ejercicio 2020/2021)-DGITC.	6	4	67 %	2	33 %
35	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 %
36	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 %
37	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 %
38	40	2022	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Re- Verificación de Declaraciones Aduaneras y Otras Verificaciones" - DGFA.	10	0	0 %	10	100 %
39	41	2022	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Control a Posteriori de Declaraciones Aduaneras" - DGFA.	6	0	0 %	6	100 %
40	42	2022	Auditoría Financiera- Ejecución Presupuestaria O.G. 361 - COMBUSTIBLES - 2° semestre 2021/ 1° semestre 2022 - SUAF.	10	1	10 %	9	90 %
41	44	2022	Auditoría de Cumplimiento - "Proceso de garantía Aduanera" - Dpto. de Garantía_DGPAYFC/DGAJ/SUAF.	7	0	0 %	7	100 %
42	46	2022	Auditoría de Cumplimiento-Evaluación de las Políticas de Gestión del Talento Humano-Ejercicios Fiscales 2021-2022 - DGTH.	15	10	67 %	5	33 %
43	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 %
44	18	2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías"- Administración de Aduana TERMINAL DE CARGAS KM 12- ALGESA.	21	18	86 %	3	14 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	PM- INFO- N°	PM- INF. Año	Descripción	Acciones compro- metidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
45	19	2023	Auditoría de Cumplimiento "Verificar y Evaluar la eficacia del Módulo Arancel". DGTIC.	5	2	40 %	3	60 %
46	21	2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías" - Administración de Aduana CAMPESTRE.	25	24	96 %	1	4 %
47	22	2023	Examen Especial a los Bienes Patrimoniales Ejercicio 2022 - SUAF	25	13	52 %	12	48 %
48	23	2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías"- Administración de Aduana de ENCARNACIÓN.	20	12	60 %	8	40 %
49	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 %
50	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 %
51	34*	2023	Auditoría de Cumplimiento "Verificar y Evaluar Sistema Informático de Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera". DGTIC.	4	4	100 %	0	0 %
52	38	2023	Auditoría de Cumplimiento - Desaduanamiento de Mercaderías Sub Administración de Aduana de Terport Villeta.	22	19	86 %	3	14 %
53	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 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	PM-INFO- N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
54	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 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 %
55	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	20	83 %	4	17 %
56	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. SUAF - DGAJA	5	2	40 %	3	60 %
57	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 %
58	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 %
59	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 %
60	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 %
61	15	2024	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Aprovisionamiento de A Bordo y Suministros. Adm. de Aduana Concepción /DGTIC.	8	2	25 %	6	75 %

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <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° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	PM-INFO- N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
62	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 %
63	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_ DGRAC.	10	0	0 %	10	100 %
64	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 %
65	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 %
66	30	2024	Auditoría Planificada de Cumplimiento "Habilitación de Imprentas"- DGRAC_GGII - DGNMI_GE.	10	4	40 %	6	60 %
67	33	2024	Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023. DGTH.	2	1	50 %	1	50 %
68	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 %
69	36A**	2024	Evaluación de las políticas de racionalización del Gasto Público. UAF 1,00,000 -SUAF 1,01,000. 2do. semestre 2023 - 1er. semestre 2024. UAF	26	1	4 %	25	96 %
70	37**	2024	Desaduanamiento de Mercaderías Administración Aduanera de Caacupemí. (Adm. de Caacupemí/ DGPAYFC/ DGTIC).	33	4	12 %	29	88 %
71	38	2024	Auditoría Especializada Verificar y Evaluar el Sistema de Gestión de Remate. DGTIC.	4	1	25 %	3	75 %
72	3	2025	Dictamen a los Estados Financieros y Patrimoniales - E.F. 2024. UAF/SUAF.	53	7	13 %	46	87 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	PM-INFO- N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
73	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: CENTRAL, NORTE, SUR y ESTE/ ADMINSTRAC. DE ADUANAS: ALGESA KM12, PEDRO J. CABALLERO, ENCARNACIÓN y TERPORT/ DGFA.	7	0	0 %	7	100 %
74	12	2025	Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Ingresos Ejercicio 2024". UAF/SUAF	12	0	0 %	12	100 %
75	13	2025	Auditoría Especializada Sistema SICA (Sistema Integrado de Conciliación Aduanera). DGTIC	2	0	0 %	2	100 %
76	15	2025	Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio 2024". UAF/SUAF/DGTH	32	0	0 %	32	100 %
77	16	2025	Auditoría de cumplimiento a los Procesos Jurisdiccionales. DGAJ	3	0	0 %	3	100 %
78	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 %
79	18	2025	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Sumarios Administrativos Aduaneros de la GGA de la DNIT. DGAJA	6	0	0 %	6	100 %
80	23	2025	Auditoría de seguimiento de planes de mejora de antigua data. DGFT/ DGRAC.	6	0	0 %	6	100 %
81	29	2025	Auditoría de Seguimiento "Evaluación de la Eficacia de Acciones de Mejora cumplidas y/o nivel de avance de Planes de Mejora de Antigua Data. SUAF	4	0	0 %	4	100 %
82	30	2025	Auditoría Planificada de Cumplimiento al proceso "Gestión Operativa de Ingresos de Oficinas Regionales y Gestión de Cobranza de Deudas Tributarias - Gestión Administrativa_Coordinación Regional Impositiva Sur_DGRAC.	8	0	0 %	8	100 %

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <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° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	PM_ INFO_ N°	PM- INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
83	31	2025	Auditoría Planificada de cumplimiento al proceso "Gestión Administrativa de cobranza de Deudas Tributarias"_Coordinación Regional Impositiva Este_DGRAC.	8	0	0 %	8	100 %
84	34**	2025	Auditoría de Gestión "Evaluación del cumplimiento de las Políticas de Racionalización del Gasto. Periodo: 2do. Semestre 2024 y 1er Semestre 2025". UAF / SUAF. ***	6	0	0 %	6	100 %
85	35	2025	Auditoría Especializada Sistema de Seguridad Informática. DGTIC ***	5	0	0 %	5	100 %
Total General de Acciones				993	472	48%	521	52%

REFERENCIAS:

* PMFs con acciones logradas/cerradas en su totalidad (PMs N°s: 35/2019, N° 14/2020, N° 34/2020, N° 21/2021, y 34/2023) cuyo detalle se encuentra expuesto en el Anexo IV del presente Informe.

** PMFs con aprobación parcial.

*** 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
 DGRII= Dirección General de Relaciones Institucionales e Internacionales
 DGFA= Dirección General de Fiscalización Aduanera
 DGFT= Dirección General de Fiscalización Tributaria.
 DGRAC= Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente
 DGNMI= Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación
 GGII= Gerencia General de Impuestos Internos
 GE= Gerencia Ejecutiva

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

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 DGPAFC y la DGTIC no constituyen evidencias (ver nota al pie).
3	5841/2021	Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	DNIT/DGCI	Sin evidencias por parte de la DGCI.
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 y GE.
5	5945/2022	Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	DGTA DGNMI DGCI	Sin evidencias por parte de la DGCI y DGNMI, en tanto lo remitido por la DGTA no constituye evidencia (ver nota al pie).
6	09/2024	Verificación de Contratos.	SUAF COCNI	Las áreas no presentaron evidencias.
7	S/N	Informe CGR de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno de la DNIT. Ejercicios Fiscales 2022_2023_2024	DGAI DGNMI DGTA DGCI DGTH DGPCGI	Sin evidencias por parte de la DGCI y la DGNMI.
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_2º semestre/2019.	SUAF	El área no presentó evidencias.
3	18/2020	Rendición de VIATICOS periodo octubre-noviembre y diciembre 2019.	SUAF DGTH	Las áreas no presentaron evidencias.
4	19/2020	Desaduanamiento de Mercaderías Rubro Combustible	Administración de Aduana-TERPORT	El área no presentó evidencias.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

 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		
5	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.
6	23/2020	Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 1er. Semestre 2020.	SUAF	El área no presentó evidencias.
7	39/2020	Auditoría de Cumplimiento - Desaduanamiento de Mercaderías Rubro Combustibles.	Administración de Aduana-VILLETÁ	El área no presentó evidencias.
8	54/2020	Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Objeto del Gasto 232 Rendición de Cuentas de Viáticos 1er trimestre 2020.	SUAF DGTH	Las áreas no presentaron evidencias.
9	06/2021	Estados Financieros y Patrimoniales de la Dirección Nacional de Aduanas Ejercicio Fiscal 2021.	SUAF	El área no presentó evidencias.
10	31/2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación.	Administración Aduanera SALTO DEL GUAIRÁ.	El área no presentó evidencias.
11	34/2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación.	Adm. de Aduana de ENCARNACIÓN	El área no presentó evidencias.
12	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.	Sin evidencias por parte de la DGVA. En tanto lo presentado por la DGPAYFC no constituye evidencia (ver nota al pie).
13	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 presentado por la DGPAYFC y la DGTIC no constituyen evidencias (ver nota al pie).
14	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.
15	59/2021	Auditoría de Cumplimiento - "Proceso de Remate Público de Mercaderías Abandonadas y Caídas en Comiso".	DGPAYFC Coordinaciones Regionales de Aduanas.	Lo presentado por la DGPAYFC no constituyen evidencias (ver nota al pie).
16	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. Lo presentado por la DGPAYFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
17	61/2021	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Garantías.	DGPAYFC DGTIC DGAJ	Sin evidencias por parte de la DGAJ, en tanto las presentadas por la DGPAYFC y DGTIC, no constituyen evidencias (ver nota al pie).
18	04/2022	Auditoría Financiera-Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA Ejercicio Fiscal 2021.	SUAF	El área no presentó evidencias.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <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° 11/2026

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		
19	14/2022	Auditoría Especial – Solicitudes de Corrección de Certificados de Nacionalización de Autovehículos – Años 2018 al 2021.	DGPAYFC	Lo presentado por la DGPAYFC no constituyen evidencias (ver nota al pie).
20	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	Las áreas auditadas no presentaron evidencias.
21	22/2022	Auditoría Especializada Transmisión Electrónica Anticipada del Manifiesto de Cargas Aéreas (TEMA).	DGTIC	Lo presentado por la DGTIC no constituye evidencias (ver nota al pie).
22	23/2022	Auditoría de Cumplimiento Remate de mercaderías abandonadas y caídas en comiso y venta directa por concurso de precios.	DGPAYFC SUAF Coordinaciones Regionales de Aduanas	Sin evidencias por parte de la SUAF, en tanto lo presentado por la DGPAYFC no constituye evidencia (ver nota al pie).
23	40/2022	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Re-Verificación de Declaraciones Aduaneras y Otras Verificaciones.	DGFA	El área no presentó evidencias para ninguno de los PMs.
24	41/2022	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Control a Posteriori de Declaraciones Aduaneras.		
25	42/2022	Auditoría Financiera- Ejecución Presupuestaria O.G. 361 - COMBUSTIBLES - 2° semestre 2021/ 1° semestre 2022.	SUAF	El área no presentó evidencias.
26	44/2022	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Garantía Aduanera – Dpto. de Garantías.	DGPAYFC DGAJ SUAF	Sin evidencias por parte de la SUAF y la DGAJ. Lo presentado por la DGPAYFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
27	46/2022	Auditoría de Cumplimiento-Evaluación de las Políticas de Gestión del Talento Humano-Ejercicios Fiscales 2021-2022.	DGTH	El área no presentó evidencias.
28	03/2023	Auditoría Financiera a los Estados financieros y Patrimoniales de la DNA al 31 de Diciembre de 2022.	SUAF DGPAYFC	Sin evidencias por parte de la SUAF. Lo presentado por la DGPAYFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
29	21/2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías".	Administración de Aduana CAMPESTRE	El área no presentó evidencias.
30	22/2023	Examen Especial a los Bienes Patrimoniales Ejercicio 2022.	SUAF	El área no presentó evidencias.
31	23/2023	Auditoría de Cumplimiento - Desaduanamiento de mercaderías.	Administración de Aduana ENCARNACIÓN.	El área no presentó evidencias.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <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° 11/2026

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		
32	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.
33	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. Lo presentado por la DGPAFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
34	01/2024	Auditoría Especial practicada al Proceso de Verificación de la Eficacia, Eficiencia y Efectividad de las Acciones de Mejora Implementadas Periodo 2019 al 2023	SUAF DGAJA	Las áreas no presentaron evidencias.
35	02/2024	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.	Lo presentado por la DGPAFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
36	13/2024	Auditoría Planificada "Evaluación de la Eficacia de acciones de mejora cumplidas del periodo 2020 al 2023".	SUAF	El área no presentó evidencias.
37	14/2024	Auditoría de Cumplimiento " Régimen de Aprovisionamiento de a Bordo y Suministros".	Administración de Aduana TERPORT. DGTIC	Sin evidencias por parte de la Administración.
38	15/2024	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Aprovisionamiento de A Bordo y Suministros	Administración de Aduana CONCEPCIÓN. DGTIC	Sin evidencias por parte de la Administración.
39	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	Las áreas no presentaron evidencias.
40	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.	DGRAC.	El área no presentó evidencias.
41	24/2024	Revisión de las Rendiciones de Cuentas por compras vía caja chica o fondo fijo.	UAF	El área no presentó evidencias.
42	27/2024	Revisión de las Rendiciones de Cuentas por compras vía caja chica o fondo fijo.	SUAF	El área no presentó evidencias.
43	30/2024	Habilitación de Imprentas.	DGRAC DGNMI	Sin evidencias por parte de ambas áreas.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <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° 11/2026

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		
44	33/2024	Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023.	DGTH	El área no presentó evidencias.
45	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.
46	36A/2024	Evaluación de las Políticas de racionalización del Gasto Público. UAF 1,00,000 - SUAF 1,01,000. 2do. semestre 2023 - 1er. semestre 2024.	UAF	El área no presentó evidencias.
47	37/2024	Desaduanamiento de Mercaderías Administración Aduanera de Caacupemí. (Adm. de Caacupemí/ DGPAyFC / DGTIC).	DGTIC DGPAyFC DGGA Administración. De CAACUPEMÍ	Sin evidencias por parte de la DGGA, lo remitido por la DGPAyFC no constituye evidencias (ver nota al pie). En cuanto a la DGTIC acciones de mejora en proceso de elaboración/aprobación.
48	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	Administraciones de Aduanas de: Encarnación KM 12 ALGESA Pedro J. Caballero Terport Coordinaciones Regionales de Adm. Aduaneras DGFA	Sin evidencias por parte de DGFA.
49	12/2025	Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Ingresos Ejercicio 2024"	UAF SUAF	Sin evidencias por parte de ambas áreas.
50	15/2025	Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio 2024".	UAF SUAF DGTH	Las áreas no presentaron evidencias.
51	16/2025	Auditoría de cumplimiento a los Procesos Jurisdiccionales.	DGAJ	El área no presentó evidencias.
52	17/2025	Auditoría Planificada de Seguimiento "Evaluación de acciones de mejora de antigua data pendientes de cumplimiento".	Administraciones De Aduana de: ZONA FRANCA GLOBAL y TRANSTRADE.	Sin evidencias por parte de ZONA FRANCA GLOBAL.
53	18/2025	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Sumarios Administrativos Aduaneros de la GGA de la DNIT.	DGAJA	El área no presentó evidencias.
54	23/2025	Auditoría de seguimiento de planes de mejora de antigua data.	DGFT DGRAC.	Sin evidencias por parte de DGFT.
55	29/2025	Auditoría de Seguimiento "Evaluación de la Eficacia de Acciones de Mejora cumplidas y/o nivel de avance de Planes de Mejora de Antigua Data".	SUAF	El área no presentó evidencias.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <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° 11/2026

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		
56	30/2025	Auditoría Planificada de Cumplimiento al proceso "Gestión Operativa de Ingresos de Oficinas Regionales y Gestión de Cobranza de Deudas Tributarias - Gestión Administrativa".	DGRAC Coordinación Regional Impositiva Sur	Las áreas no presentaron evidencias.
57	31/2025	Auditoría Planificada de cumplimiento al proceso "Gestión de cobranza de deudas tributarias- gestión Administrativa".	DGRAC Coordinación Regional Impositiva Este	Las áreas no presentaron evidencias.
<p>NOTAS:</p> <p>- La Dirección General de Transparencia y Anticorrupción, por expediente N° 2600006721A_Memorándum DGTA N° 03 de fecha 27/01/2026, con respecto a acciones en curso de seguimiento que les afecta, se ha limitado a informar "... actualmente se encuentran en curso las gestiones correspondientes para el desarrollo y formalización de los instrumentos mencionados".</p> <p>- La DGPAyFC, por Expte. 26000031326W_ DGPAFC/CGFC/DSMGA N° 04/26, ha informado sobre avance o situación actual de los Planes de Mejoramiento que le afecta y adjunta para unos pocos, documentos que evidencian el correspondiente avance; sin embargo, para otros, son meras manifestaciones como por ejemplo; "el proyecto de resolución e instructivo se encuentran a instancias de aprobación de la Dirección General de Asesoría Jurídica", "Cumplido antes de la aprobación del PM...se remite el PM para conocimiento y hasta el cierre del PM", en este caso, no ha adjunto ningún documento; o bien, en cuanto a otros PMs, señala directamente que "No han surgido nuevos avances".</p> <p>- La DGTIC, por expediente N° 25000190217D_Prov. DGTIC N° 266/2025_Memorándum DGTIC/CITD N° 43/2025 (expediente recibido fuera del plazo establecido para presentación de evidencias 4° trimestre 2025) y expediente N° 26000032730W_Prov. DGTIC N° 41/2025 (sic)_Memorándum DGTIC/CITD N° 07/2026, adjuntaron y/o presentaron planillas/formularios de PMs consolidados en los que informan lo mismo que viene informando desde trimestres anteriores. Ejemplo: "En cuanto a la actualización de las normativas la misma se encuentra fuera del alcance de la DGTIC. En espera de nuevos lineamientos".</p>				

REFERENCIAS:

DNIT: Dirección Nacional de Ingresos Tributarios
 GE: Gerencia Ejecutiva
 GGA: Gerencia General de Aduanas
 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
 DGTH = Dirección General de Talento Humano
 DGRAC= Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente
 DGFT: Dirección General de Fiscalización Tributaria
 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
 DGRII: Dirección General de Relaciones Internacionales e Institucionales
 DGCi= Dirección General de Comunicación Institucional
 DGAI/ AI: Dirección General de Auditoría Interna / Auditoría Interna

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

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 1ER. TRIMESTRE 2026

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
<p>INFORME N° 35/2019 - "Auditoría de Sistemas Informáticos 01/2019 a la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación – SOFIA</p> <p>Correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018</p>	<p>La auditoría especializada Auditoría de Sistemas Informáticos a la entonces Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación – SOFIA, Ejercicio Fiscal 2018, fue realizada en cumplimiento de lo dispuesto en el Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna, aprobado por Resolución Interna DNA N° 383 del 25 de abril del 2019. En virtud al Informe resultante de la citada auditoría, fue elaborado el Plan de Mejoramiento Funcional (PMF) por los auditados con relación a los hallazgos que fueron detectados, aprobado y puesto en seguimiento desde el 18/11/2019.</p> <p>Conforme evaluación trimestral de avance/cumplimiento del PM, realizado desde el Departamento de Seguimiento de Auditorías, se informa del cierre del presente Plan de Mejoramiento acorde a las evidencias tenidas a vista y que fueron presentadas por las áreas, además de la Auditoría de seguimiento realizada por la DGAI del que resultó el Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, registradas en el Formulario PMF 35/2019. El resumen de los hallazgos y correspondientes acciones de mejora cerradas se exponen como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> Observación A.I.I. N° 01: "No se cuenta con Políticas de Seguridad de la Información.", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 3er trimestre 2020, según la evidencia siguiente: <ul style="list-style-type: none"> 1. RESOLUCIÓN DNA N°735 "POR LA QUE SE APRUEBA LA POLITICA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS", del 15/07/2020.- Observación A.I.I. N° 02: "No se cuenta con un Reglamento de Seguridad Informática.", Observación A.I.I. N° 04: "No se han Identificado, Diseñado e Implementado los Procesos Operativos para todas las áreas de la DTIC-SOFIA.", ambas con una acción de mejora cerradas en el 1er. trimestre 2026, con base a lo siguiente: <p>Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, emitido por la DGAI en fecha 09/12/2025, Apartado 9.</p> <p>9.3. Conclusiones. Como resultado del seguimiento a las observaciones de antigua data, se sostuvo una reunión de trabajo con los responsables del área auditada. El objetivo fue revisar, actualizar y reactivar los Planes de Mejoramiento Funcional (PMF) cuyas acciones e indicadores de cumplimiento no habían sido finiquitados al cierre del segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025. Las directrices y los compromisos adquiridos en esta mesa de trabajo quedaron debidamente formalizados y documentados en el Acta N° 2 correspondiente. Tomando en consideración la persistencia de las debilidades, se procedió a efectuar la Comunicación de Hallazgos al área auditada, las que se exponen en este mismo informe. Por tanto, las debilidades persistentes y las recomendaciones que se efectúen seguirán conforme a los nuevos Hallazgos que serán evaluados más adelante.</p> <p>9.4. Recomendación. Con base en los resultados obtenidos según Acta de Trabajo N°2, se recomienda al Departamento de Seguimiento de Auditorías que active los procedimientos internos para el cierre por novación de las Observaciones, Acciones de Mejora e Indicadores pendientes de la Auditorías mencionadas en éste informe.</p> <p>Tabla 2. Listado de Informes, "Observaciones a ser novadas en el marco de la auditoria"</p>

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro (PM N° 35/2019)

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO (CONTINUACIÓN)
<p>INFORME N° 35/2019 "Auditoría de Sistemas Informáticos 01/2019 a la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación – SOFIA Correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018"</p>	<ul style="list-style-type: none"> Observación A.I.I. N°03: "No se cuenta con Manual de Puestos y Perfiles, y Manual de Funciones para cada puesto del ambiente de la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación – SOFIA", con una acción de mejora cuyo Indicador de Cumplimiento, fue logrado/cerrado en el 1er. trimestre 2023. El cierre de la acción de mejora se sustenta en el documento y/o evidencia siguiente: <ul style="list-style-type: none"> 1. Resolución DNA N° 1594 de fecha 29/12/2022 que aprueba el Manual de Funciones y Perfiles de Cargos de la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación SOFIA. Observación A.I.I. N° 05: "Deficiente Administración y Gestión de los Activos Intangibles"; Observación A.I.I. N° 06: "Deficiente Administración sobre el uso de las Licencias de Software"; Observación A.I.I. N° 07: "Deficiente gestión patrimonial de las Licencias de Software (Activos Intangibles)", Observación A.I.I. N° 09: "No se cuenta con Procedimientos establecidos para dar de baja las Licencias de Software que ya no se utilicen en la Dirección Nacional de Aduanas", todas con una acción de mejora establecidas, logradas/cumplidas en el 3er. trimestre 2021, acorde a las siguientes evidencias/documentos: <ul style="list-style-type: none"> 1. Correo electrónico de Osvaldo Sarubbi a Avelina Báez, a través del cual informa que el Procedimiento Operativo PO_SIS_02 Rev.00- Procedimiento para la Gestión de Licencias, ya se encuentra disponible en el Sistema Informático SGC con fecha de vigencia del 19/07/2021.- 2. Procedimiento Operativo PO_SIS_02 Rev.00_Procedimiento para la gestión de licencias de software y hardware de la Dirección Nacional de Aduanas. Observación A.I.I. N° 08: "Falta de gestión de los Contratos con los Proveedores de Licencias de Software (Activos Intangibles)", con una acción de mejora establecida, lograda/cumplida en el 3er. trimestre 2021, acorde a las siguientes evidencias/documentos: <ul style="list-style-type: none"> 1. Nota CDAP N° 97/2021, el Centro de Despachantes de Aduanas eleva a la Dirección DTIC_SOFIA, informe en referencia a los proveedores de las licencias vigentes de software, cuyos pagos se han realizado de los recursos del canon informático. 2. Notas de la Dirección DTIC_SOFIA, Memorándum del Responsable de Adquisición SOFIA/CDAP. Memorándum DTIC_SOFIA, Cotizaciones (Excelsis SAGIC, Atiassian PTY LTD. Enaxis Software S.R.L Corporación Seikura). 3. Procedimiento Operativo PO_SIS_02 Rev.00_Procedimiento para la gestión de licencias de software y hardware de la Dirección Nacional de Aduanas. <p>Resultado de seguimiento / Conclusión:</p> <p>Las documentaciones/evidencias presentadas por el área, como evidencia de cumplimiento de las acciones de mejora, 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 de Auditoría DGAI_DCSI N° 35/2025 "Auditoría Especializada Sistema de Seguridad Informática DGTIC – DNIT".</p> <p>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.</p>

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
<p>INFORME DAI DCSI N°14/2020_ "Auditoría Especializada a los Sistemas Informáticos de los Canales de Selectividad aplicados a las Declaraciones Aduaneras"-</p>	<p>La auditoría fue realizada en cumplimiento a la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración financiera – SIAF" y la Resolución DNA N° 1251/2019 "Que aprueba el Plan de Trabajo Anual de Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2020". En virtud al informe resultante de la mencionada auditoría, fue elaborado el Plan de Mejoramiento Funcional (PMF) por los auditados con relación a los hallazgos entonces detectados, aprobado y puesto en seguimiento desde el 16/03/2021.</p> <p>Conforme evaluación trimestral de avance/cumplimiento del PM, realizado desde el Departamento de Seguimiento de Auditorías, se informa del cierre del presente Plan de Mejoramiento acorde a las evidencias tenidas a vista y que fueron presentadas por las áreas, además de la Auditoría de seguimiento realizada por la DGAI del que resultó el Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, registradas en el Formulario PMF 14/2020. El resumen de los hallazgos y correspondientes acciones de mejora cerradas se exponen como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observación A.I.I. N° 01: "Usuarios con acceso al SBR, adscriptos a dependencias que no tienen vinculación con la Dirección de Fiscalización y CAIA", y Observación A.I.I. N° 02: "La habilitación de usuarios con roles de consulta y privilegios más amplios que el titular de la Dirección de Fiscalización para el acceso al SBR es otorgado en contravención a las disposiciones de la Resolución DNA N° 635/2015", ambas con una acción de mejora lograda/cerrada en el 1er trimestre 2021, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Resolución DNA N° 643/2015 "POR LA QUE SE APRUEBA Y DISPONE LA VIGENCIA DE LA APLICACIÓN INFORMÁTICA DEL SISTEMA DE ANÁLISIS Y GESTIÓN DE RIESGOS (S.B.R)". 2. Listado de Usuarios dados de baja, remitidos por el área auditada vía correo electrónico en fecha 30/03/2021. • Observación A.I.I. N° 03: "Usuario no habilitado para la aplicación SBR puede acceder al sistema", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 2do. trimestre 2021, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Informe firmado por la Jefa del Dpto. Funcional, de fecha 16/06/2021 donde se evidencia con una "captura de pantalla", que se ha resuelto el hallazgo. 2. Correo Institucional donde se solicita sea realizado el despliegue especificado. • Observación A.I.I. N° 04: "No existe una continua actualización de los elementos de análisis (retroalimentación) en la herramienta SBR.", con tres acciones de mejora logradas/cerradas en el 3er. trimestre 2023, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Nota de fecha 14/09/2023 del Dpto. Funcional, DTIC-SOFIA, por la cual, con relación al hallazgo 4, remiten los detalles de las tablas de Auditorías de perfiles y reglas, con adjunto de capturas de pantallas de consultas realizadas. 2. Nota DTIC-DF N° 12/2023 del Dpto. Funcional_ DTIC-SOFIA, en la que expone "que el SBR trabaja en conjunto con el Sistema de Gestión Integral de Riesgos (SGIR), el cual participa en el porcentaje de la ponderación del SBR", adjuntando a la misma, capturas de pantalla del SGIR de las diferentes formas de retroalimentación para el análisis, planilla de asistencias al taller de SBR2. 3. Orden de Servicio DNA N° 584 y Resolución DNA N° 1541 de fechas 15/12/2022_Conformación del subcomité de riesgos encargado de efectuar seguimiento del funcionamiento del SBR. • Observación A.I.I. N° 05 "Se visualiza usuarios genéricos (ARANCEL_SOFIA / SFX) en las tablas de auditorías CANLOG/AUDI-KLISWLOG/AUDI.KRGLWLOG).", y Observación A.I.I. N° 12: "No se ha identificado, diseñado e implementado un proceso operativo aprobado que establezca la trazabilidad y metodología de retroalimentación para el uso de las herramientas usadas en los canales de selectividad", ambas con una (1) acción de mejoramiento, cerradas en el 1er. trimestre 2026 con base al siguiente documento:

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro (PM N° 14/2020)

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO (CONTINUACIÓN)
<p>INFORME DAI_DCSI N°14/2020_ "Auditoría Especializada a los Sistemas Informáticos de los Canales de Selectividad aplicados a las Declaraciones Aduaneras" -</p>	<p>Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, emitido por la Auditoría Interna en fecha 09/12/2025, Apartado 9.</p> <p>9.3. Conclusiones. Como resultado del seguimiento a las observaciones de antigua data, se sostuvo una reunión de trabajo con los responsables del área auditada. El objetivo fue revisar, actualizar y reactivar los Planes de Mejoramiento Funcional (PMF) cuyas acciones e indicadores de cumplimiento no habían sido finiquitados al cierre del segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025. Las directrices y los compromisos adquiridos en esta mesa de trabajo quedaron debidamente formalizados y documentados en el Acta N° 2 correspondiente. Tomando en consideración la persistencia de las debilidades, se procedió a efectuar la Comunicación de Hallazgos al área auditada, las que se exponen en este mismo informe. Por tanto, las debilidades persistentes y las recomendaciones que se efectúen seguirán conforme a los nuevos Hallazgos que serán evaluados más adelante.</p> <p>9.4. Recomendación. Con base en los resultados obtenidos según Acta de Trabajo N°2, se recomienda al Departamento de Seguimiento de Auditorías que active los procedimientos internos para el cierre por novación de las Observaciones, Acciones de Mejora e Indicadores pendientes de la Auditorías mencionadas en éste informe. Tabla 2. Listado de Informes, "Observaciones a ser novadas en el marco de la auditoría...."</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observación A.I.I. N° 06: "Las tablas de los sistemas de selectividad aleatorios CAN, CCAN y CANLOG, cuentan con usuario genérico en la creación, borrado y actualización de registro (SFX).", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 4° <u>trimestre 2021</u>, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> Informe de la DTIC_ SOFIA sobre las Tablas CAN, CCAN y CANLOG, que cuentan con Usuario nominal para la creación, borrado y actualización de los registros (anexo captura de pantalla). Datos CCAN (anexo captura de pantalla). • Observación A.I.I. N° 07: "Las tablas de auditoría de los sistemas informáticos asignados a los canales de selectividad, no permiten visualizar la trazabilidad de la acción (no se registra el usuario, y/o las modificaciones realizadas)", con una (1) acción de mejoramiento, lograda/cerrada en el 4° <u>trimestre 2021</u>, según la evidencia siguiente: <ol style="list-style-type: none"> Muestras de capturas de pantalla remitidas de la "trazabilidad en el cambio de canal", como evidencia de que en la Tabla de cambio de canal (CCAN) ya se registran todos los datos necesarios con sus aplicaciones, cuando es por Sistema (usuario = SBR), como cuando es por aplicación con código de usuario. • Observación A.I.I. N° 08: "Inconsistencia de registros en las tablas de auditoría en el proceso de ejecución del SBR.", con una (1) acción de mejoramiento, lograda/cerrada en el 3er. <u>trimestre 2021</u>, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> Correo electrónico de fecha 12/02/2021 de Marcelo Álvarez a Dalia Ramírez, el cual dice; "Ya analice y está bien lo que hace. No tiene picked number porque eso es del aleatorio, pero como SBR ya le cambió, el aleatorio ya no corre." "Se adjunta correos electrónicos capturados de pantallas de evidencias de pruebas realizadas". Resultado de análisis realizado por el DCSI: Se verifica coherencia entre las tablas intervinientes (DCAN y SBR, AUDITORIA_EJECUCIÓN). • Observación A.I.I. N° 09: "En la tabla CCAN – herramienta informática SBR se observa cambio de canal de naranja a verde", con una (1) acción de mejoramiento, lograda/cerrada en el 2do. <u>trimestre 2021</u>, según las evidencias siguientes:

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro (PM N° 14/2020)

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO (CONTINUACIÓN)
<p>INFORME DAI_DCSI N°14/2020_ "Auditoría Especializada a los Sistemas Informáticos de los Canales de Selectividad aplicados a las Declaraciones Aduaneras"-</p>	<ol style="list-style-type: none"> Informe de la Lic. Vivian Torres, Jefe de Dpto. Funcional del 16/06/2021, donde informa "que están todos solucionados y desplegados" y adjunta mail del 9-10 y 12/02/2021, como evidencia. Correo de fecha 06/07/2021 de verificación del DCSI se evidencia el cumplimiento del Indicador. <ul style="list-style-type: none"> Observación A.I.I. N° 10: "Las tablas intervinientes CAN, CANLOG, SELECTIVITY_AUDIT, SELECTIVITY_AUDITLOG no se visualiza o guarda en número aleatorio generado por el sistema de selección de aleatoriedad". con una (1) acción de mejoramiento, lograda/cerrada en el <u>3er. trimestre 2021</u>, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> Correo electrónico de fecha 26/02/2021, en el que DTIC SOFIA refiere: "Para dar solución al Hallazgo 10 de la Auditoría a SBR, favor ejecutar el siguiente script en la calle en los primeros días del mes marzo. ALTER TABLE SELECTIVITY_AUDIT ADD (PIKED_NUMBER NUMBER (3))". Revisión y comprobación informática realizadas por el DCSI. Observación A.I.I. N° 11: "La herramienta informática SBR corre más de una vez antes de la presentación de un despacho", con una acción de mejora lograda/cerrada en el <u>1er. trimestre 2021</u>, según lo siguiente: <ol style="list-style-type: none"> Prueba realizada en el Dpto. de Control de Sistemas Informáticos (DCSI): "con respecto al Hallazgo N° 11; dentro del rango del 15/03/2021 hasta la fecha 30/03/2021 no se han registrado despachos con ejecución SBR más de una vez (correo electrónico de fecha 30 de marzo del año en curso)". <p>Resultado de seguimiento / Conclusión:</p> <p>Las documentaciones/evidencias presentadas por el área, como evidencia de cumplimiento de las acciones de mejora, 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 de Auditoría DGAI_DCSI N° 35/2025 "Auditoría Especializada Sistema de Seguridad Informática DGTIC - DNIT".</p> <p>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.</p>

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
<p>INFORME DE DAI_DCSI N° 34/2020 "Auditoría Especializada – Verificar y Evaluar la Administración de Riesgo de la TIC – SOFIA".-</p>	<p>El Departamento de Control de Sistemas Informáticos, dependiente de la Dirección de Auditoría Interna, en desarrollo del Plan de Trabajo Anual 2020 que fuera aprobado mediante Resolución DNA N° 1251/2019, ha realizado el Informe DAI_DCSI N° 34/2020 "Auditoría Especializada – Verificar y Evaluar la Administración de Riesgos de la TIC's – SOFIA". En virtud a ello, fue elaborado el Plan de Mejoramiento Funcional (PMF) por los auditados con relación a los hallazgos entonces detectados, aprobado y puesto en seguimiento desde el 27/10/2020.</p> <p>Conforme evaluación trimestral de avance/cumplimiento del PM, realizado desde el Departamento de Seguimiento de Auditorías, se informa del cierre del presente Plan de Mejoramiento acorde a las evidencias tenidas a vista y que fueron presentadas por las áreas, además de la Auditoría de seguimiento realizada por la DGAI del que resultó el Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, registradas en el Formulario PMF 34/2020. El resumen de los hallazgos y correspondientes acciones de mejora cerradas se exponen como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observación A.I.I. N° 01: "No se han identificado, Diseñado e Implementado los Procesos Operativos aprobados para todas las áreas de la DTIC – SOFIA", Observación A.I.I. N° 02: "Funcionarios pueden acceder a los sistemas informáticos SOFIA, fuera del horario laboral y físico donde prestan servicios" y Observación A.I.I. N° 04: "Mismo usuario puede acceder en forma concurrente de equipos diferentes", la primera Observación con dos (2) acciones de mejoramiento y las otras con una acción de mejoramiento, respectivamente, todas cerradas en el 1er. trimestre 2026, con base al siguiente documento: <p>Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, emitido por la Auditoría Interna en fecha 09/12/2025, Apartado 9.</p> <p>9.3. Conclusiones. Como resultado del seguimiento a las observaciones de antigua data, se sostuvo una reunión de trabajo con los responsables del área auditada. El objetivo fue revisar, actualizar y reactivar los Planes de Mejoramiento Funcional (PMF) cuyas acciones e indicadores de cumplimiento no habían sido finiquitados al cierre del segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025. Las directrices y los compromisos adquiridos en esta mesa de trabajo quedaron debidamente formalizados y documentados en el Acta N° 2 correspondiente. Tomando en consideración la persistencia de las debilidades, se procedió a efectuar la Comunicación de Hallazgos al área auditada, las que se exponen en este mismo informe. Por tanto, las debilidades persistentes y las recomendaciones que se efectúen seguirán conforme a los nuevos Hallazgos que serán evaluados más adelante.</p> <p>9.4. Recomendación. Con base en los resultados obtenidos según Acta de Trabajo N°2, se recomienda al Departamento de Seguimiento de Auditorías que active los procedimientos internos <u>para el cierre por novación de las Observaciones, Acciones de Mejora e Indicadores pendientes de la Auditorías mencionadas en éste informe.</u></p> <p>Tabla 2. Listado de Informes, "Observaciones a ser novadas en el marco de la auditoria...."</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observación A.I.I. N° 03: "Funcionarios que ya no forman parte del plantel de TIC-SOFIA, pueden acceder a los lugares protegidos con lectores biométricos". Para la citada Observación fue establecida inicialmente dos acciones de mejoramiento, una de ellas lograda/cerrada en el 2° trimestre 2021, según las evidencias que se citan a continuación (en cuanto a la otra, ver más abajo nota de Auditoría): <ol style="list-style-type: none"> 1. Nota TySI N° 062/2020 de fecha 26/05/2021 firmada por el Lic. Osvaldo Sarubbi, Jefe del Dpto. de Seguridad y Tecnología Informática, donde informa; Instalación de Biométricos Faciales para acceso a áreas críticas de TIC. 2. Lista de Usuarios habilitados por equipo. 3. Interfaz del Software. 4. Registro de acceso.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro (PM N° 34/2020)

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO (CONTINUACIÓN)
<p>INFORME DE DAI_DCSIN° 34/2020 "Auditoría Especializada – Verificar y Evaluar la Administración de Riesgo de la TIC – SOFIA".-</p>	<p>Nota de Auditoría: La otra acción de mejoramiento: <i>Elaborar un PO de mantenimiento/ Gestión de acceso e Indicador: Proceso Operativo de Gestión de Acceso Interno</i>, establecidos para la Observación N° 03 entonces detectada, darán su continuidad en el marco del Informe de Auditoría DGAI_DCSI N° 35/2025, específicamente en el seguimiento de las acciones de mejora a ser establecidas para las Observaciones actualmente detectadas contenidas en dicho informe, particularmente la N° 2 "Persisten las debilidades relacionadas a la falta de implementación de Procedimientos para los sub procesos de la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación de la DNIT" y la N° 3 "Se ha identificado que persisten las debilidades relacionadas con la gestión de usuarios de las herramientas informáticas de la DNIT".</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observación A.I.I. N° 05: "Complejidad y caducidad de contraseñas no se cumple.", con dos acciones de mejora logradas/cerradas en el 2° trimestre 2021, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Nota del 17/06/2021 firmada por el Lic. Edgar Ortiz, Jefe del Dpto. Informático donde informa las acciones realizadas con relación a este hallazgo e informa que se encuentra implementada al 70% el acceso a la Intranet. 2. Capturas de pantalla de la opción de cambio de contraseña, envío al correo alternativo registrado y reseteo de contraseña. • Observación A.I.I. N° 06: "No se visualiza la identificación del usuario que realiza una operación en la aplicación SQF al momento de imprimir un despacho", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 2° trimestre 2021, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Nota del 17/06/2021 del Dpto. Funcional al Director de TIC, al cual se adjunta; <ul style="list-style-type: none"> - Impresión de la DDT pdf (detalle de mantis). - Impresión 21015IC04004799B Pdf (donde se demuestra el usuario de impresión). • Observación A.I.I. N° 07: "Las sesiones de Usuarios no expira conforme a parámetros temporales, tampoco se pueden visualizar informaciones sobre desconexión de los mismos", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 1er. trimestre 2022, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Nota del 01/03/2022 del Dpto. Informático al Director de TIC, al cual se anexa copia del informe de la empresa proveedora de servicios con relación a la implementación del punto indicado, e Informe Técnico conteniendo: Parámetros de tiempo de sesión e información de la conexión de los usuarios. • Observación A.I.I. N° 08: "Servidores ajenos a la DNA instalados en el Data Center Secundario", con dos acciones de mejora logradas/cerradas en el 4to. trimestre 2021, según la evidencia siguiente: <ol style="list-style-type: none"> 1. Acuerdo de Cooperación Interinstitucional entre el Centro de Despachantes de Aduana del Paraguay y la Dirección Nacional de Aduanas, para Gestión conjunta de la Plataforma CDA PAGOS, cuya fecha de celebración es el 15/08/2021. • Observación A.I.I. N° 09: "Rastros de auditoría, que no se pueden especificar sobre que tablas están siendo impactadas.", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 2do. trimestre 2021, según la evidencia siguiente: <ol style="list-style-type: none"> 1. Nota del Dpto. Funcional de la DTIC donde se informa que "todos los sistemas tienen auditoría, la mayoría está en la JOU y algunas en las propias tablas de los sistemas. Además se está trabajando en el desarrollo de HUNEFER2, que actualmente está en la VUI2".

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro (PM N° 34/2020)

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO (CONTINUACIÓN)
<p>INFORME DE DAI_DCSI N° 34/2020 "Auditoría Especializada - Verificar y Evaluar la Administración de Riesgo de la TIC - SOFIA".-</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Observación A.I.I. N° 10 "No puede identificarse el Usuario que realiza a la acción (insert, update)", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 4to. trimestre 2021, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Nota del 23/11/2021 elevada a DTIC SOFIA, por el Dpto. Funcional informado que; <ul style="list-style-type: none"> - "El sistema de Certificados de Nacionalización de Auto vehículos ya está desplegado, a partir del 18/08/2021"". - "el CODDETALLE es una info_ref_info =CNAUT - "USUARIO/USUANULACIÓN son datos de la AGE.NAGEIMM (son las cédulas de los usuarios). 2. Consulta/verificación realizada DCSI a la base de datos de un certificado en particular, en la misma se identifica "CABECERA" y "DETALLE" con sus respectivos contenidos. • Observación A.I.I. N° 11 "No existe un historial de conexiones (Conexiones fallidas, LOGIN, LOGOUT) con la base de datos ORACLE, con una acción de mejora lograda/cerrada en el 2do. trimestre 2021, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Nota del Dpto. de Informática, del 17/06/2021, en la que se informa que está habilitada la opción AUDIT_trail. 2. Captura de pantalla de la opción habilitada. • Observación A.I.I. N° 12 "Procedimiento trasposos de bienes en Zona Franca no se encuentra informatizados", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 1er. trimestre 2022, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Correo electrónico de fecha 01/03/2022 para SOFIA, despliegue sobre "Actualizaciones para Destinación TZF1: Transferencia entre Usuarios de Zona Franca, en la misma se requiere "....ejecutar los scripts solicitados". 2. Correo electrónico (25/02/2022); de Dalia Ramírez para SOFIA, a través del cual solicita ".....actualización de los siguientes paquetes, para que esta destinación pueda hacer el circuito de desaduanamiento. Se adjuntan los objetos, con la porción nueva destacada en rojo. Primero hacer backup de lo actual, y luego publicar estos". • Observación A.I.I. N° 13 "Falta de fiscalizaciones más periódicas a las dependencias aduaneras", con dos acciones de mejora logradas/cerradas en el 4to. trimestre 2021, según lo siguiente: <p>"..... imágenes de las visitas a recintos a las distintas Administraciones, además del Cronograma de cumplimiento durante la Pandemia de Covid-19, a ser consideradas para evaluación de avances correspondientes al Cuarto trimestre 2021".</p> <p>Resultado de seguimiento / Conclusión:</p> <p>Las documentaciones/evidencias presentadas por el área, como evidencia de cumplimiento de las acciones de mejora, 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 de Auditoría DGAI_DCSI N° 35/2025 "Auditoría Especializada Sistema de Seguridad Informática DGTIC - DNIT".</p> <p>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.</p>

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
<p>INFORME N° 21/2021 "Auditoría Especializada - Gestión del Data Center".-</p>	<p>La Auditoría Especializada Gestión del Data Center fue realizada en cumplimiento del Plan de Trabajo Anual 2021 de la Auditoría, que fuera aprobado mediante la Resolución DNA N° 1138/2020 "POR EL CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, versión 3 DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS". En virtud al informe resultante de la mencionada auditoría, fue elaborado el Plan de Mejoramiento Funcional (PMF) por los auditados con relación a los hallazgos entonces detectados, aprobado y puesto en seguimiento desde el 20/08/2021.</p> <p>Conforme evaluación trimestral de avance/cumplimiento del PM, realizado desde el Departamento de Seguimiento de Auditorías, se informa del cierre del presente Plan de Mejoramiento acorde a las evidencias tenidas a vista y que fueron presentadas por las áreas, además de la Auditoría de seguimiento realizada por la DGAI del que resultó el Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, registradas en el Formulario PMF 21/2021. El resumen de los hallazgos y correspondientes acciones de mejora cerradas se exponen como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> Observación A.I.I. N° 01: "No se cuenta con un Manual de Políticas y PO (Procedimiento Operativo) de Seguridad de la Información Actualizado", con una acción de mejora cerrada en el 1er. trimestre 2026, según la evidencia siguiente: <p>Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, emitido por la DGAI en fecha 09/12/2025, Apartado 9.</p> <p>9.3. Conclusiones. Como resultado del seguimiento a las observaciones de antigua data, se sostuvo una reunión de trabajo con los responsables del área auditada. El objetivo fue revisar, actualizar y reactivar los Planes de Mejoramiento Funcional (PMF) cuyas acciones e indicadores de cumplimiento no habían sido finiquitados al cierre del segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025. Las directrices y los compromisos adquiridos en esta mesa de trabajo quedaron debidamente formalizados y documentados en el Acta N° 2 correspondiente. Tomando en consideración la persistencia de las debilidades, se procedió a efectuar la Comunicación de Hallazgos al área auditada, las que se exponen en este mismo informe. Por tanto, las debilidades persistentes y las recomendaciones que se efectúen seguirán conforme a los nuevos Hallazgos que serán evaluados más adelante.</p> <p>9.4. Recomendación. Con base en los resultados obtenidos según Acta de Trabajo N°2, se recomienda al Departamento de Seguimiento de Auditorías que active los procedimientos internos <u>para el cierre por novación de las Observaciones, Acciones de Mejora e Indicadores pendientes de la Auditorías mencionadas en éste informe.</u></p> <p>Tabla 2. Listado de Informes, "Observaciones a ser novadas en el marco de la auditoria"</p> <ul style="list-style-type: none"> Observación A.I.I. N° 02: "Test de Penetración o Pentesting de manera externa", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 4° trimestre 2022, según las evidencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> Nota DTIC N° 288 (29/11/2022) elevada a la Dirección de Auditoría Interna, donde se informó sobre la respuesta de los técnicos del MITIC, se citan "....específicamente los sitios o direcciones web que formarían parte de las pruebas de vulnerabilidades...." <ul style="list-style-type: none"> https://www.aduana.gov.py https://secure.aduana.gov.py/vu <p>Se adjuntan Reporte de vulnerabilidades:</p> <ol style="list-style-type: none"> De fecha 15/06/2022 - Prueba de Auditoría de Vulnerabilidades al sitio web institucional. De fecha 17/10/2022 - Tipo de Auditoría: Prueba externa -Blackbox.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro (PM N° 21/2021)

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO (CONTINUACIÓN)
<p>INFORME N° 21/2021_ "Auditoría Especializada - Gestión del Data Center".-</p>	<ul style="list-style-type: none"> Observación A.I.I. N° 03: "Evaluar Prueba del tiempo de reacción del sitio alternativo en caso de caída del Data Center (sostenibilidad operativa).", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 1er. trimestre 2022, según la evidencia siguiente: <ul style="list-style-type: none"> 1. Nota de fecha 2/03/2022, mediante la cual el Dpto. de Informática de la DTIC, informa la realización de dos pruebas por año y adjuntaron los informes con las listas de las tareas en cada prueba (Informes de fechas 10/06/2021, 07/07/2021, 26/07/2021). <p>Resultado de seguimiento / Conclusión:</p> <p>Las documentaciones/evidencias presentadas por el área, como evidencia de cumplimiento de las acciones de mejora, 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 de Auditoría DGAI_DCSI N° 35/2025 "Auditoría Especializada Sistema de Seguridad Informática DGTIC - DNIT".</p> <p>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.</p>

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO
<p>INFORME N° 34/2023_ " Verificar y Evaluar el Sistema Informático de Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera".-</p>	<p>La Auditoría, resultante del referido Informe N° 34/2023, se enmarca en la Ley N° 2422/2004 "Código Aduanero" , Decreto N° 4672/2005 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 2422/2004 del Código Aduanero" y en cumplimiento de la Resolución DNA N° 1200/2022 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de actividades para el Ejercicio Fiscal 2023, Versión 1 de la Dirección de Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Aduanas", así mismo, lo descripto en la Carta de Presentación N°08/2023 por la cual, la Dirección de Auditoría Interna, autorizó al Departamento de Control de Sistemas Informáticos, a realizar una Auditoría de Cumplimiento en la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación. Como resultado, fue elaborado el Plan de Mejoramiento Funcional (PMF) por los auditados con relación a los hallazgos entonces detectados, aprobado y puesto en seguimiento desde el 21/11/2023.</p> <p>Conforme evaluación trimestral de avance/cumplimiento del PM, realizado desde el Departamento de Seguimiento de Auditorías, se informa del cierre del presente Plan de Mejoramiento acorde a las evidencias tenidas a vista y que fueron presentadas por las áreas, además de la Auditoría de seguimiento realizada por la DGAI del que resultó el Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, registradas en el Formulario PMF 34/2023. El resumen de los hallazgos y correspondientes acciones de mejora cerradas se exponen como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observación A.I.I. N° 01: "Se ha identificado una vulnerabilidad en el Sistema relacionado con la gestión de usuarios inactivos que aún tienen acceso al Sistema y pueden realizar operaciones", con una acción de mejora lograda/cerrada en el 1er trimestre 2026, según la evidencia siguiente: <p>Informe DGAI_DCSI N° 35/2025, emitido por la Auditoría Interna en fecha 09/12/2025, Apartado 9:</p> <p>9.3. Conclusiones. Como resultado del seguimiento a las observaciones de antigua data, se sostuvo una reunión de trabajo con los responsables del área auditada. El objetivo fue revisar, actualizar y reactivar los Planes de Mejoramiento Funcional (PMF) cuyas acciones e indicadores de cumplimiento no habían sido finiquitados al cierre del segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025. Las directrices y los compromisos adquiridos en esta mesa de trabajo quedaron debidamente formalizados y documentados en el Acta N° 2 correspondiente. Tomando en consideración la persistencia de las debilidades, se procedió a efectuar la Comunicación de Hallazgos al área auditada, las que se exponen en este mismo informe. Por tanto, las debilidades persistentes y las recomendaciones que se efectúen seguirán conforme a los nuevos Hallazgos que serán evaluados más adelante.</p> <p>9.4. Recomendación. Con base en los resultados obtenidos según Acta de Trabajo N°2, se recomienda al Departamento de Seguimiento de Auditorías que active los procedimientos internos <u>para el cierre por novación de las Observaciones, Acciones de Mejora e Indicadores pendientes de la Auditorías mencionadas en éste informe.</u> Tabla 2. Listado de Informes, "Observaciones a ser novadas en el marco de la auditoria"</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observación A.I.I. N° 2: "Inexistencia de tablas de auditorías incumpliendo con los estándares descriptos en la Resolución DNA Nro. 735/2020: en el Artículo 10,5,9.-Registros de Auditoria", Observación A.I.I. N° 03: "El Sistema no graba Usuario de Creación y/o fecha de creación en la tabla Importerallowances (tabla detalle de la tabla IPR, habilitación por Institución o funcionalidad del importador), para los tipos de personas vinculadas importador/exportador", y Observación A.I.I. N° 4: "Se constata la existencia de Registros con fecha de inicio de vigencia posterior a la fecha de fin de vigencia", todas con una acción de mejora respectivamente, cerradas/cumplidas el 1er. Trimestre 2024, según la siguiente evidencia:

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro (PM N° 34/2023)

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	
DESCRIPCIÓN DEL PM S/ INFORME DE AUDITORÍA	RESULTADO Y CIERRE DE SEGUIMIENTO (CONTINUACIÓN)
INFORME N° 34/2023_ " Verificar y Evaluar el Sistema Informático de Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera".-	<p>1. Expediente GGA N° 24000028792K_Nota DTIC-SOFIA/DNIT N° 29 de fecha 27/02/2024 del Dpto. Funcional, en la que se expone:</p> <ul style="list-style-type: none">- Con relación a la Observación N° 2: "El desarrollo correspondiente fue culminado y desplegado en producción en fecha 18/12/2023. Por consiguiente, solicitamos cerrar el hallazgo. Se adjunta el script con captura de un ruc consultado en producción...".- En cuanto a la Observación N° 3. "En fecha 18/12/2023 se realiza el pase a producción del ajuste realizado..."- En cuanto a la Observación N° 4: "En fecha 18/12/2023 se realiza el pase a producción del ajuste al inconveniente..." <p>2. El equipo auditor del DCSI realizo las pruebas según el "script" remitido por el área auditada.</p> <p><u>Resultado de seguimiento / Conclusión:</u></p> <p>Las documentaciones/evidencias presentadas por el área, como evidencia de cumplimiento de las acciones de mejora, 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 de Auditoría DGAI_DCSI N° 35/2025 " Auditoria Especializada Sistema de Seguridad Informática DGTIC – DNIT".</p> <p>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.</p>

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

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 1ER. TRIMESTRE 2026

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
1	UAF/SUAF	<p>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".</p> <p>Fecha de emisión: N° 36A: 28/11/2024 N° 36B: 29/11/2024</p>	<p>PM N° 36A/2024 (UAF): PM aprobado en fecha 03/06/2025, con seguimiento iniciado a partir del 4° trim25.</p> <p>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, del Informe DGAI_DCAF N° 36B/2024 con propuestas de acciones de mejora, el cual, verificado/analizado, se retornó al área el 22/08/2025, para aplicar las últimas correcciones y remitir firmado a la Auditoría (usuario remitente: hegonzalez@; destinatarios: fvaliente@ y gestiondgaf_gga@).</p> <p>-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, remitir el formulario con las modificaciones para nueva revisión.</p> <p>-En fecha 10/11/2025, por Memorándum DSA N° 225/2025 se realizó urgimiento a la SUAF, remitido por Providencia DGAI N° 363/2025_Exp. N° 25000179595T (recepionado en fecha 11/11/2025 en la SUAF).</p> <p>-En fecha 02/02/2026, desde el usuario msanabria@ se ha reiterado nuevamente a la SUAF (usuarios: fvaliente@, jumancuello@ y lrirala@), la presentación y/o retorno del PM corregido.</p> <p>-En fecha 10/03/2026, por Memorándum DSA N° 64/2026 se realizó un segundo urgimiento a la SUAF con plazo de 5 (cinco) días para presentar el PM requerido, remitido por PROV DGAI N° 88/2026_Exp. N° 26000038808L (recepionado el 11/03/2026 en la SUAF).</p> <p>-En fecha 18/03/2026, por expedientes 26000038808L y 26000042402T, se ha recibido por parte de la SUAF, el formulario PM N° 36B/2024 ajustado, pendiente y/o en proceso de revisión en el Dpto. de Seguimiento de Auditorías.</p>

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

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	Admininist. de Aduana de Caacupemí DGTIC DGPAYFC DGGGA	Informe DGAI_DCPAYT N° 37/2024 "Desaduanamiento de mercaderías". Fecha de emisión: 04/12/2024	<p>- Aprobación parcial del PMF del Informe N° 37/2024: ✓ Adm. de Caacupemí: 11/11/2025.- ✓ DGPAYFC: 16/07/2025.- ✓ DGGGA: 08/08/2025.-</p> <p>Las acciones de mejora aprobadas y que corresponden a las áreas citadas precedentemente, iniciaron su seguimiento a partir del trimestre anterior.</p> <p>- 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 de fecha 17/07/2025 y Providencia DGTIC N° 130 de fecha 17/07/2025, remitiendo por segunda vez, el Formulario Plan de Mejoramiento ajustado de acuerdo al análisis realizado por el área, no así con base a las modificaciones o ajustes sugeridos por Auditoría. En el formulario remitido, consignan acciones de mejora para las Observaciones 15 y 19, no así para las otras tres que les afectan; limitándose a registrar en el PM, en la columna <i>Acción de Mejoramiento</i>, para las Observaciones N°s 16 y 18: "cumplida" y para la 17: "no aplica".</p> <p>- En fecha 20/10/2025, se llevó a cabo mesa de trabajo DGAI/DGTIC-DNIT, con relación a la Auditoría Especializada "Sistema de Seguridad Informática". Acta N° 2 "Acta de recopilación de datos / informaciones relacionadas a la Auditoría de Sistema de Seguridad Informática". En dicha ocasión, con relación al PM N° 37/2024, se solicitó a la DGTIC reconsiderar las sugerencias de correcciones de acción de mejoramiento dada por la AII para los Hallazgos Nos. 15, 16, 17, 18 y 19.</p> <p>- En fecha 03/02/2026, se remitió a la DGTIC el Memo DSA N° 54/2026 - Expediente 25000109375X - Nota DGTIC/CSI/DAD N° 081/2025 - Referente al Plan de Mejoramiento Informe DGAI_DCPAYT N° 37/2024 y Acta N° 2 "Mesa de Trabajo DGAI/DGTIC", con la intención de retomar las gestiones relacionadas al citado plan, conforme a lo acordado en la citada Acta N° 2 de fecha 20/10/2025.</p> <p>- En fecha 27/02/2026, se recibió el expediente N° 26000032730W - Providencia DGTIC N° 41/2025 (sic)_Memo DGTIC/CITD N° 07/2026, por el que la DGTIC presentó evidencias de avance al 1er. trimestre 2026, de los Planes de Mejoramiento que le afecta, adjuntando al Memo un formulario consolidado de Planes de Mejoramiento, en dicho formulario, en cuanto al presente PM N° 37/2024 (en curso de elaboración/aprobación", exponen: "el mismo será respondido en el Expediente N° 25000109375X". El Departamento de Seguimiento de Auditorías aguarda el correspondiente retorno, atendiendo lo mencionado por la DGTIC.</p>

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <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° 11/2026

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)
3	UAF - SUAF	<p>Informe DGAI_DCAF N° 34/2025 "Evaluación del cumplimiento de las Políticas de Racionalización del Gasto".</p> <p>Periodo: 2do. Semestre 2024 y 1er. Semestre 2025.</p> <p>Fecha de emisión: 28/11/2025</p>	<p>- Fecha para aprobación del PMF y correspondiente carga en el SIAGPE según Resolución AGPE N° 496/2024: 14/01/2026. Dicha fecha fue reprogramada al 30/04/2026 según Memorándums DSA N° 236/2025 DSA N° 60/2026 y DSA N° 67/2026 (con V° B° DGAI).</p> <p>- Aprobación parcial del PMF en lo que respecta a la UAF, acciones aprobadas en fecha 11/03/2025.</p> <p>-En fecha 01/12/2025, por Prov. DGAI N° 380/2025 fue remitido el Informe a la Dirección General Administrativa y Financiera (SUAF), para conocimiento y elaboración del correspondiente Plan de Mejoramiento, cuyo plazo de presentación, fue al 16/12/2025 (10 días hábiles contados desde el día sgte. a la recepción del Informe).</p> <p>-En fecha 16/12/2025, por expediente N° 25000193872N, se recibió la Prov. DGAF N° 493/2025_Memorándum DSG N° 178/2025, por medio del cual, el Dpto. de Servicios Generales, ha presentado el Plan de Mejoramiento con propuestas de acciones para las Observaciones 1 al 6 (la Observación N° 7, que también afecta a la SUAF, no fue incluida en el borrador presentado).</p> <p>-En fecha 30/12/2025, verificado/analizado el PM presentado por el Dpto. de Servicios Generales, se ha remitido/retornado a la SUAF vía correo electrónico, desde el usuario fguimaraes@ al usuario jumancuello@, con sugerencias de correcciones y ajustes.</p> <p>-En fecha 02/02/2026, vía correo electrónico, desde el usuario msanabria@, se ha reiterado a la SUAF (usuarios: fvaliente@, jumancuello@ y lrirala@), la presentación/remisión del PM corregido/ajustado.</p> <p>-En fecha 10/03/2026, por Memorándum DSA N° 65/2026 se realizó urgimiento a la SUAF con plazo de 5 (cinco) días para presentar el PM requerido, remitido por PROV DGAI N° 89/2026_Exp. N° 26000038805X (recepionado el 11/03/2026 en la SUAF).</p> <p>-En fecha 18/03/2026, por expediente N° 26000043296X, se recibió la Providencia DGI N° 129/2026 de la SUAF_Memorándum DSG N° 42/2026, a través del cual, el Dpto. de Servicios Generales refiere que remite el Plan de Mejoramiento N° 34/2025 "actualizado" y adjunta el formulario del citado PM, actualmente, en proceso de revisión en el Dpto. de Seguimiento de Auditorías.</p>

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

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	UAF - SUAF	<p>Informe DGAI_DCAF N° 05/2026 "Auditoría Financiera - Estados Contables de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT) - Ejercicio Fiscal 2025.</p> <p>Fecha de emisión: 19/02/2026</p>	<p>-Fecha para aprobación del PMF y correspondiente carga en el SIAGPE según Resolución AGPE N° 496/2024: 06/04/2026.</p> <p>-En fecha 20/02/2026, el referido Informe, por Prov DGAI N° 76/2026, fue remitido a la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF) - exp 26000027428H y por Prov. DGAI N° N° 77/2026, a la Dirección General Administrativa y Financiera (SUAF) exp 26000027378L, para conocimiento y elaboración del correspondiente Plan de Mejoramiento, cuyo plazo de presentación, para ambas áreas, es al 06/03/2026 (10 días hábiles contados desde la recepción del informe).</p> <p>-En fecha 05/03/2026, por expediente N° 26000035705E se ha recibido en Secretaría DGAI, el Memorándum DGAF N° 09/2026 de la UAF_Presentación del Plan de Mejoramiento solicitado.</p> <p>-En fecha 10/03/2026, vía correo electrónico, desde el usuario msanabria@, se ha requerido a la SUAF (usuarios: fvaliente@, rdmedina@ y jumancuello@) la presentación del PM en cuanto a las Observaciones que les afecta.</p> <p>-En fecha 11/03/2026, por expediente N° 26000027378L, se recibió la Prov DGAF N° 119/2026_Memorándum DGAF/CF/DC N° 11/2026, por el cual, el Dpto. de Contabilidad de la SUAF, presenta el Plan de Mejoramiento requerido.</p> <p>-Actualmente en proceso de revisión en el Departamento de Seguimiento de Auditorías, los Planes de Mejoramiento presentados por las áreas afectadas.</p>

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO VI

ACCIONES DE MEJORA CONCLUIDAS EN EL 1ER. TRIMESTRE 2026

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL				
PMI N°	DESCRIPCIÓN	HALLAZGO/ OBSERV.	ACCIONES CERRADAS	
			NÚMERO	CANTIDAD
758/2022	Informe CGR N° 758/2022_Artículo 1_Numeral 4_Auditoría Financiera a la DNA - E.F. 2022.	H3	N° 11	1
			N° 12	1
			N° 13	1
			N° 14	1
S/N	Informe Evaluación de efectividad del SCI consolidado 2022 - 2023 - 2024.	H4 (Año 2022)	N° 3	1
		H6 (Año 2022)	N° 5	1
		H4 (Año 2023)	N° 17	1
		H7 (Año 2024)	N° 34	1
		H24 (Año 2024)	N° 50	1
SUB TOTAL PMI				9
PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
PMF N°	DESCRIPCIÓN	HALLAZGO/ OBSERV.	ACCIONES CERRADAS	
			NÚMERO	CANTIDAD
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).	H7	N° 17 y 18	2
35/2019	Auditorías de Sistemas Informáticos 01/2019 a la DTIC- SOFIA, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018.	H 2	N°2	1
		H 4	N°4	1
14/2020	Auditoría Especializada a los Sistemas Informáticos de los Canales de Selectividad aplicados a las Declaraciones Aduaneras.	H 5	N°7	1
		H 12	14 y15	2
34/2020	Informe de Auditoría Especializada -Verificar Administración de Riesgo de la TIC.	H 1	1 y 2	2
		H 2	N°3	1
		H 4	N°6	1
47/2020	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Depósito Aduanero IDA3 - 2° Semestre 2020.	H13	N° 8	1
21/2021	Auditoría Especializada Gestión del Data Center.	H 1	N°1	1

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <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° 11/2026

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
28/2021	Proceso Incautaciones - Administración Aduanera CIUDAD DEL ESTE - PIA (005).	H11	N° 11	1
31/2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación - Administración Aduanera SALTO DEL GUAIRÁ.	H8	N° 11	1
34/2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación Administ. de ENCARNACIÓN.	H7	N° 8	1
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).	H3	N° 5	1
51/2021	Auditoría de Gestión "Desaduanamiento de Mercaderías" _ Adm. JOSE A. FALCÓN.	H7	N° 10	1
19/2023	Auditoría Verificar y Evaluar la eficacia del Módulo Arancel.	H 1 y 2	N°1	1
		H 6	N°5	1
34/2023	Verificar y Evaluar Sistema Informático Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera.	H 1	N°1	1
38/2023	Auditoría de Cumplimiento - Desaduanamiento de Mercaderías Sub Administración de Aduana de Terport Villeta.	H13	N° 15	1
47/2023	Auditoría de Cumplimiento - Evaluación de las Políticas de Racionalización del Gasto - Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2022 - Primer Semestre 2023.	H5	N°7	1
37/2024	Desaduanamiento de Mercaderías Administración Aduanera de Caacupemí.	H1	Indicador N° 1	0
		H2	Indicador N° 4	0
		H3	Indicador N° 7	0
		H4	Indicador N° 11	0
		H5	Indicador N° 14	0
		H6	N° 11	1
		H7	N° 14	1
		H8	N° 17	1
		H10	N° 20	1
		H12	Indicador N° 29	0

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Olivia Sanabria <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° 11/2026

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
38/2024	Auditoría Especializada Verificar y Evaluar el Sistema de Gestión de Remate.	H1	N° 1	1
03/2025	Auditoría Financiera – Dictamen de los Estados Financieros Ejercicio 2024.	H4	N°9	1
		H12	N°26	1
		H17	N° 39, 40 y 41	3
SUB TOTAL PMF				33
TOTAL GRAL. ACCIONES CERRADAS al 1ER. TRIM/26				42

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditor</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditor</i>	Mirtha Villalba <i>Auditor</i>	Oliva Sanabria <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° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Es nuestro Informe.

Asunción, abril del 2026

Cecilia Peralta, Auditor

Lourdes Cristaldo, Auditor

Mirtha Villalba, Auditor

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