

Contribuyendo juntos para el desarrollo

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA

DGAI_DCPAyT N° 09/2026

Auditoría Planificada
de Seguimiento

Evaluación de la Eficacia
de acciones de mejora
cumplidas y/o nivel de
avance de Planes de
Mejora de antigua data

Proceso:
"Tránsito Aduanero"

EJERCICIO FISCAL 2025



INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

INDICE

1. ANTECEDENTES	2
2. OBJETIVOS.....	2
1.1. Objetivo General.....	2
3. ALCANCE.....	3
4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.	3
5. MARCO LEGAL.....	4
6. AUTORIDADES DE LAS DEPENDENCIAS AFECTADAS AL PROCESO AUDITADO.	7
7. COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS.....	7
8. ESTRUCTURA DEL INFORME.....	10
9. CAPÍTULO I - INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	11
10. CAPÍTULO II - OBSERVACIONES A NOVAR.....	17
11. CAPÍTULO III - DESARROLLO DEL INFORME, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	21
12. CAPÍTULO IV. CONSIDERACIONES FINALES - PLAN DE MEJORAMIENTO.....	52

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

AUDITORÍA PLANIFICADA DE EVALUACIÓN DE LA EFICACIA DE ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS RELACIONADAS AL PROCESO DE TRÁNSITO ADUANERO, PERIODO AUDITADO EJERCICIO FISCAL 2025.

1. ANTECEDENTES

El Departamento de Control de Procesos Aduaneros y Tributarios, dependiente de la Dirección General de Auditoría Interna, en el marco de la ejecución de su Plan de Trabajo Anual de Auditoría aprobado según Resolución Interna DNIT N° 1611/2025 “Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades para el Ejercicio Fiscal 2026 – Versión 2 de la Dirección General de Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”, ha recibido el Memorándum de Encargo DGAI N° 01 de fecha 14/01/2026, por medio del cual se ha designado al Departamento de Control de Procesos Aduaneros y Tributarios para llevar adelante la actividad planificada de «Auditoría de Seguimiento – Evaluación de la Eficacia de acciones de mejora cumplidas y/o nivel de avance de Planes de Mejora de antigua data».

2. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Evaluar la eficacia de las acciones de mejora implementadas respecto de las observaciones cerradas asociadas al proceso de Tránsito Aduanero.

2.2. Objetivos Específicos

- Verificar si persisten o no las debilidades asociadas a las operaciones de Tránsito Aduanero.
- Verificar el cumplimiento de los plazos mínimos y máximos para operaciones de Tránsito Aduanero y su actualización normativa.
- Verificar que el sistema de la DNIT esté ajustado a las determinaciones técnicas y normativas que rigen las operaciones de Tránsito Aduanero.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT – Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

3. ALCANCE

La auditoría planificada de seguimiento se circunscribió a la revisión de la eficacia de las acciones de mejora e indicadores de cumplimiento implementadas para el proceso de *Tránsito Aduanero*, durante el periodo que se extendió desde el 01/01/2025 al 31/12/2025, régimen especial previsto en el Código Aduanero, sus reglamentaciones y normativas complementarias.

Las operaciones de Tránsito Aduanero revisadas abarcaron aquellas que, en el lapso temporal auditado, tuvieron como Aduana de Destino a las Administraciones Aduaneras de PAKSA y Caacupemí.

La evaluación planificada de seguimiento se enmarca en las recomendaciones efectuadas por la CGR en su evaluación del nivel de madurez del SCI del año 2022 de la anterior Dirección Nacional de Aduanas, específicamente, al Componente IV "Control de la Evaluación", Principio "Auditoría Interna"

4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.

Esta Auditoría no incluye una revisión integral de la totalidad de las operaciones ni de todos los procedimientos efectuados por las áreas auditadas, por tanto, el presente informe no puede considerarse como una exposición de todas las eventuales deficiencias y las posibles medidas que podrían adoptarse para las correcciones en todo el contexto general de labores realizadas por estas.

Los referentes a los riesgos asociados a la Auditoría definidos en el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU), en especial los riesgos inherentes a la documentación proporcionada por el sujeto auditado y por el área encargada de proveer información extraída de base de datos, así como los riesgos de control referidas a los controles aplicados por el área cuyos procesos se auditó al momento de ejecutar la actividad.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
 DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
 MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
 MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

No obstante, las limitaciones mencionadas, no supusieron un obstáculo insuperable para realizar la actividad de control, las que fueron ejecutadas conforme al Programa de Auditoría, ciñéndose a la planeación de este.

5. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional de la República del Paraguay.
- Ley N° 7143/2023 «Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios».
- Ley N° 2422/2004 «Código Aduanero».
- Ley N° 1535/1999 «De Administración Financiera del Estado».
- Decreto N° 4672/2005 «Por el cual se reglamenta la Ley N° 2422/2004 Código Aduanero y se establece la estructura organizacional de la Dirección Nacional de Aduanas».
- Decreto N° 215/2018 «Por el cual se modifica el Artículo 2° del Decreto N° 4672/2005, “Por el cual se reglamenta la Ley N° 2422/2004 ‘Código Aduanero’, y se establece la estructura organizacional de la Dirección Nacional de Aduanas”, se derogan los Artículos 1°, 2°, 3° y 4° del Decreto N° 10447/2007 y se abrogan los Decretos 73980/2006 y 7987/2006.”
- Decreto N° 82/2023 «Por el cual se establece la vigencia de la Ley N° 7143 “Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios” y las disposiciones transitorias para su efectiva implementación”».
- Decreto N° 1184/2024 «Por la cual se Aprueba la Estructura Orgánica y Funcional de la Dirección Nacional de Ingreso Tributarios (DNIT)».
- Resolución CGR N° 583/2019 «Por la cual se actualiza el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) para las instituciones públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República, y se deja sin efecto la Resolución CGR N° 146/2019».

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
 DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
 MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
 DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
 MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

- Resolución Interna DNIT N.º 1771/2026 «Por la cual se adopta el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay «MAGU» y se dispone su implementación en la Dirección Nacional de Ingresos Tributario».
- Resolución Interna DNIT N° 1611/2025 «Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades para el Ejercicio Fiscal 2026 – Versión 2, de la Dirección General de Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT)».
- Resolución DNA 502/2023 «Por la cual se adoptan la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades (versión 1) de la Dirección Nacional de Aduanas, en el marco de la implementación y sostenimiento del Sistema Integrado de Gestión (SIG) en la DNA, bajo la Norma de Requisitos Mínimos para sistema de control interno del modelo estándar de control interno para instituciones públicas del Paraguay – MECIP: y la Norma Internacional ISO 9001:2015».
- Resolución N° 256/2018 «Por la cual se consolida en un único instrumento las disposiciones relativas a la registración, control y cancelación de las operaciones de Tránsito Aduanero Nacional desde una Aduana de Entrada hasta la Aduana de Destino, a través de la aplicación informática del Sistema de Gestión de Tránsito (SGT)».
- Resolución N° 639/2019 «Por la cual se modifica parcialmente la Resolución DNA Nro. 256/18 "Por la que se consolida en un único instrumento las disposiciones relativas a la registración, control y cancelación de las operaciones de Tránsito Aduanero Nacional desde una Aduana de Entrada hasta la Aduana de Destino, a través de la aplicación informática del Sistema de Gestión de Tránsito (SGT)"».
- Resolución DNIT N° 722/2023 «Por la cual se designa al Gerente Ejecutivo como Representante de la Alta Dirección, responsable de impulsar el diseño, implementación, sostenimiento y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno –

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT – Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

MECIP: 2015 y el Sistema de Gestión de Calidad según la Norma Internacional ISO 9001:2015 de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios»

- Resolución DNIT N° 724/2023 «Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay MECIP: 2015 y se dispone su implementación en la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios».
- Resolución Interna DNIT N° 1390/2025 «Por la cual se aprueba el Mapa de Procesos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, Versión 01, en los niveles Estratégicos, Misionales, de Apoyo y de Evaluación».
- Resolución Interna DNIT N° 1659/2025 «Por la cual se aprueba la versión inicial de los Manuales de Organización de las Unidades Organizativas de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios».
- PO_RES_09 Rev. 03 Procedimiento Operativo Tránsito Aduanero Nacional e Internacional.



Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
 DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
 MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖ
 DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
 MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

6. AUTORIDADES DE LAS DEPENDENCIAS AFECTADAS AL PROCESO AUDITADO.

Autoridades adscriptas al proceso auditado:

AUTORIDAD	CARGO	DEPENDENCIA	ÁREA
Luis Corvalán	Director General	Dirección General TIC'S	STAFF
Hugo López	Director General	Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación	Gerencia Ejecutiva
Reinaldo Santa Cruz	Director General	Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio	Gerencia General de Aduanas
Nelson Báez	Director General	Dirección General de Vigilancia Aduanera	Gerencia General de Aduanas
Rossana Mena	Coordinadora	Coordinación de Normas, Procedimientos e Innovación - DGNMI	Gerencia Ejecutiva

7. COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS

Los hallazgos preliminares de este proceso de auditoría fueron emitidos en virtud de la **COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DGAI DCPAyT N° 02/2026**, conforme al siguiente detalle:

- A la **Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación (DGTIC/DNIT)** dependiente de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT): se realizó la **COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DGAI DCPAyT N° 02/2026** mediante la Providencia DGAI N° 90/2026 contenida en el **Expediente N° 26000039855Y** de fecha 11 de marzo de 2026, mediante el cual se solicita proceda a remitir sus descargos y evidencias relacionadas al **Hallazgo N° 1, 2 y 3** para el día 19 de marzo de 2026.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

- A la **Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio (DGPAyFC/GGA)** dependiente de la Gerencia General de Aduanas de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT): se realizó la COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DGAI DCPAyT N° 02/2026 remitida mediante la Providencia DGAI N° 91/2026 contenida en el **Expediente N° 26000039868S** de fecha 11 de marzo de 2026, mediante el cual se solicita proceda a remitir sus descargos y evidencias relacionadas al **Hallazgo N° 1 y 3** para el día 19 de marzo de 2026.
- A la **Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación (DGNMI/GE)** dependiente de la Gerencia Ejecutiva de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT): se realizó la COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DGAI DCPAyT N° 02/2026 remitida mediante la Providencia DGAI N° 92/2026 contenida en el **Expediente N° 26000039876R** de fecha 11 de marzo de 2026, mediante el cual se solicita proceda a remitir sus descargos y evidencias relacionadas al **Hallazgo N° 1 y 3** para el día 19 de marzo de 2026.

Las áreas respondieron la COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS DGAI DCPAyT N° 02/2026, conforme al siguiente detalle:

- La **Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación (DGTIC/DNIT)** ha remitido su descargo al Equipo Auditor por medio de la Providencia DGTIC N° 058/2026 suscrita por el señor Luis Corvalan, Director General DGTIC/DNIT al cual se anexa la Nota DGTIC/CSI/DAD N° 37/2026 del Departamento de Análisis y Diseño, ingresado al ámbito de la DGAI/DNIT según Expediente N° 26000039855Y en fecha 20/03/2026.
- Desde la **Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio (DGPAyFC/GGA)** han remitido el descargo al Equipo Auditor por medio de la Providencia de fecha 17/03/2026 suscrita por el señor Reinaldo Santa Cruz, Director General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio al cual se adjunta el Memorándum DGPAFC/CGFC/DSMGA N° 15/2026 del Departamento de Seguimiento y Mejora de la Gestión Aduanera, ingresado al

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPaYT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

ámbito de la DGAI/DNIT según Expediente N° 26000039868S en fecha 20/03/2026.

- Desde la **Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación (DGNMI/GE)** ha remitido el descargo al Equipo Auditor por medio de la Nota GE/DGNMI/CNPI N° 07/2026 proveniente de la Coordinación de Normas, Procedimientos e Innovación, ingresado al ámbito de la DGAI/DNIT según Expediente N° 26000039876R en fecha 24/03/2026.

A continuación, captura de pantalla del SIAGPE donde consta la carga de los descargos por parte de los responsables designados por las Direcciones Generales (DGPAYFC_GGA; DGNMI_GE y DGTIC_DNIT) para los **Hallazgos N° 1, 2 y 3**.

Ilustración 1. Captura de pantalla del SIAGPE - descargos cargados por representantes de las áreas.

Descargos			
Plazo de Fase de Descargos: 23/03/2026 - Promover plazo			
Descargos recibidos 3		Observaciones pendientes de descargo 0	
Observación	Fecha del Descargo	Descargo	Responsable
H-0001	19/03/2026 15:26	1- Descargo de Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio (DGPAPC) Es de mencionar que los trámites aduaneros son un proceso bastante dinámico, que a lo largo del tiempo ha sufrido variaciones operativas y tecnológicas. En este contexto, la gestión de dichos trámites ha experimentado una evolución progresiva y favorable, evidenciando mayores niveles de eficiencia, trazabilidad y control, impulsados por la implementación y actualización de la herramienta informática SGT. Asimismo, esta evolución se da además por las mejoras en la infraestructura vial, que han optimizado las condiciones logísticas y de conectividad, requiriendo de esa manera ajustes en el sistema. En consecuencia, el grado de madurez alcanzado por el sistema ha superado los alcances previstos en la normativa operativa vigente (Res. DNU N° 256/2018), generando la necesidad de su actualización a fin de alinearla con las actuales capacidades, prácticas y requerimientos del sistema de gestión de tránsito aduanero. Esta situación ha sido abordada por esta Dirección, quien ha propiciado reuniones de trabajos con las áreas de DGTIC y Vigilancia Aduanera, en especial atención con el área más afectada al uso y control de los tramos en la operativa de tránsito. Siguiendo la línea de lo referido más arriba, se emitió la Orden de Servicio GGA N° 01/26, por la cual se instruye la conformación de un equipo de trabajo conformada por la Dirección General de Tecnología de la Información y Comunicación, Dirección General de Vigilancia Aduanera y la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio, quienes a través de sus técnicos tendrán como tarea principal la revisión de todo el proceso de tránsito aduanero, con el objeto de abordar de manera integral las situaciones detectadas en la operativa del mismo, y plantear soluciones estructurales que permitan atender de manera definitiva las cuestiones relacionadas al SGT. Es de acotar además que, las mejoras en los procesos operativos, no se materializan de manera inmediata, puesto que requieren un enfoque metodológico y progresivo de gestión de procesos, para luego plantear ajustes o rediseños de actividades si fueran necesarios. 2- Descargo de la Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación (DGNMI) En relación con el Hallazgo N° 01, y en complemento a lo expuesto en el Informe Técnico NOTA_GE_DGNMI_CNPI_DDIP N° 04-2026, corresponde señalar que la situación observada debe ser analizada en el contexto del proceso de transición institucional derivado de la creación de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), resultado de la integración de estructuras, sistemas y competencias provenientes de la ex Dirección Nacional de Aduanas y la Subsecretaría de Estado de Tributación. En este escenario, la configuración actual del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT) responde a un esquema operativo transitorio, caracterizado por los siguientes elementos: « Existencia de configuraciones heredadas de sistemas previos, cuya alineación normativa aún se encuentra en proceso de revisión integral. » Presencia de tramos operativos no contemplados expresamente en la normativa vigente, derivados de necesidades reales de control y operativa logística. » Proceso en curso de transferencia, validación y depuración de información técnica y funcional entre la DGTIC y la DGNMI. » Implementación de ajustes operativos en la parametrización con el objetivo de garantizar la continuidad del servicio y la trazabilidad de las operaciones. En este sentido, las diferencias detectadas entre los tiempos parametrizados y los establecidos en la Resolución N° 256/2018 no responden a una actuación discrecional o arbitraria, sino a la necesidad institucional de asegurar la operatividad del sistema en un entorno de transición, priorizando la continuidad del control aduanero. Asimismo, cabe destacar que: « La normativa vigente establece los tiempos de tránsito, pero no contempla la totalidad de escenarios operativos actuales, lo que ha requerido ajustes temporales en el sistema. » Se encuentra en desarrollo un proceso de revisión integral de la parametrización, orientado a lograr la plena correspondencia entre normativa, sistema y operativa real. En ese marco, la DNIT ha adoptado medidas concretas: « Conformación de un equipo multidisciplinario para el análisis técnico, normativo y sistémico del proceso de tránsito aduanero. » Inclusión de este componente dentro del Proyecto de Reingeniería de Procesos, impulsado en el marco del Programa de Consolidación Institucional financiado por el BID. » Revisión de la normativa vigente con miras a su actualización y adecuación a la realidad operativa actual. Por tanto, se considera que el hallazgo debe interpretarse como una situación propia del proceso de adecuación institucional, actualmente en proceso de regularización, y no como un incumplimiento estructural de los mecanismos de control. 3- Descargo de la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación (DGTIC) Tal muestreo en la Tabla 8 del documento de Comunicación de Hallazgos DGAI_DCPaYT/02/2026, donde se puede visualizar que los usuarios designados por las áreas competentes pueden gestionar la parametrización de los tramos y sus tiempos a través de la funcionalidad habilitada en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero.	Silvia Sueli Candia (scandia)
H-0002	19/03/2026 10:06	Se procede a generar la petición # 25191 VERIFICACIÓN_NO_COBRO_MULTA_TRANSITO DEL 11-PRV-MANTENIMIENTO-SISTEMAS-ADUANA, para la verificación de la funcionalidad relacionada al no cobro de las multas referidas.	Nestor Marcelo Godoy Gregor (ngodoyg)
H-0003	19/03/2026 16:28	3- Descargo de la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación (DGTIC) Cabe resaltar que la definición de las responsabilidades para la parametrización operativa del SGT, no recae en las competencias de la DGTIC.	Silvia Sueli Candia (scandia)
1-3 de 3			
		Anterior 1 Siguiente	

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPaYT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

8. ESTRUCTURA DEL INFORME

El presente Informe se encuentra desarrollado en 2 (dos) apartados con sus correspondientes Capítulos, según se detalla en el cuadro siguiente:

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN
APARTADO I – ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DEL PROCESO	
Capítulo I	INFORMACIÓN INTRODUCTORIA
Capítulo II	OBSERVACIONES A NOVAR
Capítulo III	DESARROLLO DE LAS OBSERVACIONES
Capítulo IV	CONSIDERACIONES FINALES - PLAN DE MEJORAMIENTO.
APARTADO II – ANÁLISIS, IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS.	
ANEXO I ¹	
ANEXO II	
Capítulo I	ANÁLISIS, IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS.

¹ Anexo I en la estructuración de Informes de la DGAI/DNIT corresponde a la Evaluación de conocimientos del SIG/DNIT. Se realizará una única evaluación de conocimiento planificada en el PTA 2026 en el 2do semestre del 2026.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT – Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖMARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

9. CAPÍTULO I - INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

9.1. Comprensión de la Entidad y del proceso auditado

➤ De la Entidad

En virtud del Art. 1° de la Ley N° 7143/2023 “Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”, se ha dispuesto la creación de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, como persona jurídica de derecho público, autónomo y autárquico, con patrimonio propio y de duración indefinida, que se relacionará con el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Economía y Finanzas.

El Decreto N° 82/2023 “Por el cual se establece la vigencia de la Ley N° 7143/2023, Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, y las disposiciones transitorias para su efectiva implementación”, acto reglamentario que en su Art. 1° dispuso: “Establécese la vigencia de las disposiciones de la Ley N° 7143/2023 Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, a partir del día siguiente de su publicación en la Gaceta Oficial, con excepción de las disposiciones establecidas en el artículo 2° del presente decreto”.

En el nuevo contexto de la Ley N° 7143/2023, y considerando la derogación de todo el Capítulo 1 del Título XIV del Código Aduanero, las Administraciones Aduaneras fueron creadas por Resolución Interna DNIT N° 367/2024 “Por la cual se aprueba la estructura organizacional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, sus respectivas Unidades y Dependencias”, en ejercicio de la prerrogativa establecida en el Art. 14 de la referida Ley orgánica de la Institución que faculta a la Dirección Nacional a crear – entre otros – Departamentos.

En cuanto a las funciones de estas Administraciones Aduaneras, las mismas se desplegaron por Resolución Interna DNIT N° 1659/2025 “Por la cual se aprueba la Versión Inicial de los Manuales de Organización de las Unidades Organizativas de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”, que copiado dice: “Objetivo: Facilitar el comercio internacional, reprimir el contrabando y sancionar ilícitos en los procesos operativos

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT – Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

de la gestión aduanera en la zona de influencia, mediante los controles de entrada, permanencia, circulación y salida de medios de transporte, unidades de carga, mercaderías y personas por las vías terrestre, aérea y fluvial.

Responsabilidades asignadas a la Unidad:

1. *Aplicar la Legislación Aduanera y demás normas legales relativas a operaciones de comercio internacional o asuntos aduaneros, en su ámbito de competencia y jurisdicción.*

2. *Gestionar las inspecciones y demás diligencias de control de mercaderías, documentos, medios de transporte, contenedores, unidades de carga, efectos personales, bultos, equipaje y personas en su entrada o salida del país, en la jurisdicción que le corresponda dentro del territorio aduanero, previniendo y reprimiendo el ingreso de mercaderías ilícitas, prohibidas o peligrosas.*

3. *Gestionar el tributo aduanero exigible dentro de su jurisdicción, tanto en el ingreso como en el egreso de mercaderías en territorio aduanero, así como los demás gravámenes de carácter fiscal, monetario, cambiario y otros de cualquier naturaleza.*

4. *Instruir y resolver sumarios administrativos en los casos que corresponda en primera instancia por faltas o infracciones aduaneras conforme al marco normativo vigente.*

5. *Requerir y proveer Información a otros órganos de la Administración Pública y a organismos de terceros países, conforme a los Convenios o Tratados vigentes.*

6. *Reglamentar, controlar y fiscalizar la entrada, permanencia, circulación y salida de las personas, medios de transporte, unidades de carga y mercaderías en zona primaria y en otras áreas autorizadas para realizar operaciones aduaneras, y habilitar en su jurisdicción, lugares o áreas para la verificación o libramiento de mercaderías para mejor control y fiscalización, como también cuando corresponda a las personas para el ejercicio de actividades relacionadas con operaciones aduanera.*

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

7. Representar a la Institución cuando corresponda, en los asuntos judiciales y administrativos y otros que sean de su competencia y jurisdicción.

8. Autorizar la utilización y aplicación de los regímenes aduaneros generales y especiales de conformidad a las normativas legales sobre asuntos aduaneros vigentes.

9. Requerir auxilio inmediato de las fuerzas públicas para el cumplimiento de sus funciones y el ejercicio de sus facultades.

10. Practicar las averiguaciones, investigaciones, análisis o verificaciones pertinentes para el cumplimiento de su cometido, como asimismo disponer por sí o con la colaboración de personas, órganos o entes públicos o privados las medidas necesarias para la determinación del tipo, clase, especie, naturaleza, pureza, calidad, cantidad, medida, origen, procedencia, valor, costo de producción, manipulación, transformación, transporte y comercialización de las mercaderías.

11. Realizar otras responsabilidades que le sean atribuidas por disposiciones legales o reglamentarias".

Las funciones de la Dirección General de Vigilancia Aduanera dependiente de la Gerencia General de Aduanas, se explicitan en el Decreto N° 1184/2024 "Por el cual se aprueba la Estructura Orgánica y Funcional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT)", que en su Art. 32 dispone: "La Dirección General de Vigilancia Aduanera tendrá a su cargo: c) Acompañar y velar por el cumplimiento de la legislación aduanera a fin de coadyuvar con los órganos responsables de la seguridad nacional".

Luego, por Resolución Interna DNIT N° 367/2024, en ejercicio de la prerrogativa establecida en el Art. 14 de la Ley N° 7143/2023, que faculta al Dirección Nacional a crear - entre otros - Departamentos, se dispuso la creación del Departamento de Monitoreo de Precintos Electrónicos en el ámbito de la Coordinación de Control No Intrusivo. Las funciones de este Departamento fueron aprobadas por Resolución Interna DNIT N° 1659/2025 "Por la cual se aprueba la Versión Inicial de los Manuales de Organización de las Unidades Organizativas de la Dirección Nacional de Ingresos

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Tributarios”, que copiado dice: *“Objetivo: Garantizar la seguridad e integridad de los medios que transportan mercaderías o unidades de carga, en tránsito y/o durante la operatoria aduanera hasta el libramiento o parte de la misma, mediante el seguimiento y control en tiempo real de los precintos electrónicos, implicando la detección de eventos, desvíos, demoras, manipulaciones y aperturas no autorizadas, la generación de alertas y reportes oportunos, además de la provisión de información relevante al control aduanero.*

Responsabilidades asignadas a la Unidad:

1. Gestionar el monitoreo en tiempo real, la ubicación y el estado de los precintos electrónicos colocados en contenedores, mercaderías y vehículos, rastreando el movimiento de los mismos, identificando posibles desviaciones o irregularidades en la ruta establecida.
2. Controlar los eventos de intentos de manipulación o apertura no autorizada de precintos electrónicos y reportar a las unidades organizativas que correspondan.
3. Garantizar la verificación y análisis de la integridad de los precintos electrónicos al finalizar el tránsito en la aduana de destino, aplicando los procesos y procedimientos establecidos, identificando y reportando posibles alteraciones o patrones sospechosos.
4. Realizar otras responsabilidades que le sean atribuidas por disposiciones legales o reglamentarias”.

Finalmente, las funciones de la Dirección General de TIC's dependiente del STAFF de la DNIT, se explicitan en el Decreto N° 1184/2024 “Por el cual se aprueba la Estructura Orgánica y Funcional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT)”, que en su Art. 9 dispone: “La Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación tendrá a su cargo: a) Proponer, dirigir, controlar y evaluar el Plan Estratégico de Tecnología de la Información (en adelante, PETI), el portafolio de proyectos y el plan de inversiones de innovación y transformación digital de los desarrollos, mantenimiento y mejoramiento de los sistemas informáticos de la DNIT, alineado al Plan Nacional de TIC. b) Proponer el direccionamiento estratégico de la Dirección (los objetivos estratégicos, estrategias, programas, proyectos e indicadores de gestión). c) Adoptar las políticas de seguridad y los

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT – Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

estándares de seguridad informática de la DNIT y vigilar su cumplimiento. d) Administrar la Gestión de Riesgos de Tecnología de la Información de la DNIT que permita la identificación, registro y evaluación de las amenazas, riesgos, incidentes y vulnerabilidades asociadas a los sistemas y la infraestructura tecnológica. e) Asesorar e informar al Director Nacional y dependencias involucradas en cuanto al PETI, portafolio de proyectos y plan de inversiones de la Dirección. f) Administrar la información corporativa sistematizada de la DNIT, proporcionando los mecanismos necesarios para garantizar la seguridad, confidencialidad, difusión y uso institucional, en coordinación con las dependencias responsables de la seguridad de la información. g) Administrar el centro de cómputos de la DNIT, los equipos, comunicaciones, redes, sistemas y los elementos de seguridad de índole tecnológica de la institución, para asegurar la operatividad y confiabilidad de los servicios, estableciendo criterios para el crecimiento tecnológico, la transformación, innovación y modernización de la tecnología utilizada por la Institución. h) Proponer las especificaciones técnicas y/o términos de referencia para la adquisición por compra o donación de hardware, software, sistemas de seguridad, telecomunicaciones y consultorías, ante los órganos administrativos. i) Cualesquiera otras actividades que le sean atribuidas por normas legales o reglamentarias, incluidas las que le confiere la Dirección Nacional”.

➤ Del Proceso auditado

Tránsito Aduanero, es un **Régimen Especial** establecido en el Art. 153 y ss del Código Aduanero. En virtud de este régimen se permite la circulación de mercaderías nacionales o extranjeras, dentro del territorio aduanero, desde una aduana de partida a otra de destino, con suspensión del pago del tributo aduanero.

A nivel reglamentario, la DNIT lo tiene reglado por Resolución N° 256/2018 “Por la cual se consolida en un único instrumento las disposiciones relativas a la registración, control y cancelación de las operaciones de Tránsito Aduanero Nacional desde una Aduana de Entrada hasta la Aduana de Destino, a través de la aplicación informática del Sistema de Gestión de Tránsito (SGT)”.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT – Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
 DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
 MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
 MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

El régimen de tránsito aduanero, conforme a lo establecido en la Ley N° 2422/2004 “Código Aduanero”, su Decreto Reglamentario N° 4672/2005 y la Resolución N° 256/2018, consiste en el traslado de mercancías bajo control aduanero desde una aduana de partida hasta una aduana de destino, sin el pago inmediato de los tributos, los cuales quedan suspendidos hasta la finalización del régimen. Este proceso se encuentra sujeto al cumplimiento de condiciones específicas relacionadas con la identificación de la carga, el medio de transporte, la ruta autorizada y los plazos establecidos, bajo responsabilidad del operador interviniente.

El inicio del tránsito aduanero se formaliza mediante la solicitud del Agente de Transporte al servicio aduanero, a través de la cual se registran los datos de la operación y se solicita la autorización del régimen. En esta etapa, la Administración Aduanera verifica el cumplimiento de los requisitos formales y documentales, así como la constitución de las garantías si cupiese, las cuales tienen por objeto asegurar el cumplimiento de las obligaciones inherentes al régimen, incluyendo la entrega de las mercancías en destino en tiempo y forma.

Durante la ejecución del tránsito, las mercancías permanecen bajo control aduanero permanente, pudiendo aplicarse mecanismos de control físico y tecnológico, tales como precintos aduaneros y sistemas de seguimiento vehicular. En este contexto, la Resolución N° 256/2018 establece disposiciones operativas específicas, incluyendo la definición de plazos mínimos y máximos para los distintos tramos de tránsito, así como los criterios para el control de cumplimiento y la eventual aplicación de sanciones ante desvíos o incumplimientos.

El régimen concluye con la presentación de las mercancías en la aduana de destino, donde se verifica la integridad de la carga, el cumplimiento de los plazos y demás condiciones establecidas. En caso de verificarse incumplimientos, la normativa prevé la aplicación de sanciones y la ejecución de las garantías constituidas.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

10. CAPÍTULO II - OBSERVACIONES A NOVAR

10.1. Informe de Auditoría DGAI_DCPAyT N° 37/2024 "Auditoría de Cumplimiento Desaduanamiento de mercaderías - Administración de Aduanas de Caacupemí (017)".

En el marco de la auditoría al proceso de Desaduanamiento de mercaderías efectuado a los procesos de la Administración Aduanera de Caacupemí (017) durante el 2do semestre del año 2024, se expuso como Observación N° 16 la siguiente debilidad: *"El sistema informático de la DNIT, no ha procedido a generar la Liquidación Manual por Expediente (LMEX) con relación a 413 operaciones de Tránsito que han sobrepasado el tiempo máximo de llegada previsto, incumpliendo los Artículos 40 y 41 de la Resolución N° 256/2018, habiéndose dejado de percibir en concepto de Multas un aproximado de G. 197.542.115"*.

En el Anexo del Informe DGAI_DSA N° 1/2026 que contiene el reporte de seguimiento y monitoreo de los Planes de Mejoramiento resultantes de auditorías realizadas por los órganos internos y externos de control al cuarto trimestre del año 2025, se señala que las acciones de mejora a cargo de la DGTIC se encuentran pendientes de aprobación.



Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPaYT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MAÑANGAPY MOAKHÁRAPAVĖ MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

«Anexo II

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES EN SEGUIMIENTO, AL CIERRE DEL 4TO. TRIMESTRE 2025_Situación de las acciones de mejora

Orden N°	PM-INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
73	37**	2024	Desaduanamiento de Mercaderías Administración Aduanera de Caacupemí. (Adm. de Caacupemí/ DGPAyFC / DGTIC).	33	0	0 %	33	100 %

REFERENCIAS:

- * PMFs con acciones logradas/cerradas en su totalidad (PMs N°s: 57/2020, 20/2022 y 43/2022) cuyo detalle se encuentra expuesto en el Anexo IV del presente Informe.
** PMFs con aprobación parcial, cuyo detalle se expone en el Anexo V del presente Informe.
*** PMFs de aprobación reciente cuyo seguimiento efectivo corresponderá al siguiente trimestre.

«Anexo V

PLANES DE MEJORAMIENTO EN PROCESO DE ELABORACIÓN, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN, AL 4TO. TRIMESTRE 2025

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
2	Administrat. de Aduana de Caacupemí DGTIC DGPAyFC DGGA	Informe DGAI_DGPAyT N° 37/2024 "Desaduanamiento 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.- ✓ DGGA: 08/08/2025.-</p> <p>Las acciones de mejora aprobadas y que corresponden a las áreas citadas precedentemente, inician su seguimiento a partir del presente trimestre.</p> <p>Pendiente de aprobación las acciones de mejoramiento de la DGTIC: - En fecha 22/07/2025, ingresó el expediente 25000109375X con Nota DGTIC/DAD N° 081 de fecha 16/07/2025, Memo DGTIC/CTTD 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 Acción de Mejoramiento, 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 Seguridad 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 AIJ para los Hallazgos Nos. 15, 16, 17, 18 y 19. A la fecha de emisión del presente informe de seguimiento, aún sin retorno.</p>

Elaborado por:	Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPaYT - Supervisor
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS		DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Dichas acciones corresponden a las detalladas en la **Sección 2** del Informe de Auditoría DGAI_DCPAyT N° 37/2024, entre las cuales se encuentra comprendida la Observación N° 16, relacionada con el proceso de “Tránsito Aduanero”.

La referida observación aborda la detección de casos vinculados a tránsitos nacionales (terrestres) que sobrepasaron el plazo máximo previsto en el Artículo 18 de la Resolución N° 256/2018, sin que se haya generado la LMEX en concepto de multa por falta aduanera.

En el marco de la presente auditoría de seguimiento, el Equipo Auditor realizó la revisión de la casuística identificada en dicha observación durante el año 2025, detectando la persistencia de la debilidad, específicamente en lo referente a la generación de la LMEX para operaciones de tránsito que incumplen los tiempos mínimos y máximos establecidos en la citada normativa.

10.2. Conclusión

Considerando que las operaciones de tránsito aduanero son gestionadas mediante el Sistema de Gestión de Tránsito (SGT), y que, conforme a las muestras analizadas en la presente auditoría de seguimiento, persiste la debilidad relacionada con el adecuado funcionamiento del mecanismo de control previsto en los Artículos 40 y 41 de la Resolución N° 256/2018 –en particular, la generación automática de la LMEX en concepto de multa por falta aduanera ante el incumplimiento de los plazos establecidos–, se estima pertinente sugerir al Departamento de Seguimiento de Auditorías de la DGAI el cierre de la Observación N° 16 del Informe de Auditoría DGAI_DCPAyT N° 37/2024.

No obstante, se deja constancia de que las acciones de mejora correspondientes a la Sección 2 del citado informe, a cargo de la DGTIC/DNIT, se encuentran pendientes de definición desde diciembre de 2024. En tal sentido, la presente conclusión será

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

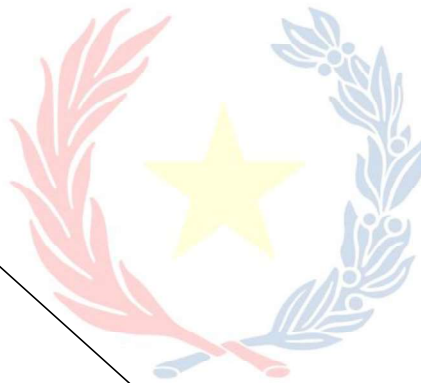
MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

aplicable una vez que la DGAI, en coordinación con la DGTIC, acuerde el inicio formal del seguimiento del Plan de Mejoramiento Funcional (PMF) correspondiente.

10.3. Recomendación

Con base en la conclusión expuesta, se recomienda al Departamento de Seguimiento de Auditorías de la DGAI disponer el cierre por novación de la Observación N° 16 del Informe de Auditoría DGAI_DCPAyT N° 37/2024, trasladando el tratamiento de la situación identificada al ámbito del presente Informe de Auditoría de Seguimiento, en el cual deberán gestionarse las acciones de mejora que definan las áreas responsables.



Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

11. CAPÍTULO III - DESARROLLO DEL INFORME, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

11.1. OBSERVACIÓN A.I.I. N° 01: TRAMOS DE TRÁNSITO ADUANERO CON TIEMPOS MÍNIMOS Y MÁXIMOS DISTINTOS A LOS ESTABLECIDOS EN LA RESOLUCIÓN N° 256/2018.

➤ Muestra Objetiva

- Expediente N° 26000007763H, Memorándum DCPAyT N° 02/2026, requerimiento inicial a la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación, respondido según Providencia DGTIC N° 019/2026.
- Expediente N° 26000018605E, Memorándum DCPAyT N° 06/2026, requerimiento de informe a la Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación, respondido por la Coordinación de Normas y Procedimientos e Innovación de la DGNMI/GE según Informe GE/DGNMI/CNPI/DDIP N° 04/2026.
- Expediente 26000034131T, Memorándum DCPAyT N° 09/2026, requerimiento de auditoría a la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación, respondido según Providencia DGTIC N° 043/2026.

➤ Criterio

- **Resolución N° 256/2018** “Por la cual se consolida en un único instrumento las disposiciones relativas a la registración, control y cancelación de las operaciones de Tránsito Aduanero Nacional desde una Aduana de Entrada hasta la Aduana de Destino, a través de la aplicación informática del Sistema de Gestión de Tránsito (SGT)”.

«**Art. 18.** Establecer la vigencia de tiempos mínimos y máximos como plazo, computados en horas, para el arribo de los medios de transporte desde la Aduana de Entrada hasta la Aduana de Destino conforme al detalle que será de aplicación automatizada.»

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

ADUANA DE PARTIDA	TRANSITO A	ADUANA DE DESTINO	PLAZO MINIMO DEL TRANSITO	PLAZO MAXIMO DEL TRANSITO
DPTO. CENTRAL	↔	CIUDAD DEL ESTE	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	ENCARNACION	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	P.J. CABALLERO	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	SALTOS	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	INFANTE RIVAROLA	12 HORAS	24 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	PILAR	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	CONCEPCION	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	SANTA HELENA	10 HORAS	24 HORAS
ENCARNACION	↔	CIUDAD DEL ESTE	6 HORAS	10 HORAS
ENCARNACION	↔	INFANTE RIVAROLA	10 HORAS	24 HORAS
ENCARNACION	↔	P.J. CABALLERO	6 HORAS	18 HORAS
ENCARNACION	↔	CONCEPCION	6 HORAS	18 HORAS
ENCARNACION	↔	SALTOS	6 HORAS	18 HORAS
P.J. CABALLERO	↔	SALTOS	5 HORAS	10 HORAS
CIUDAD DEL ESTE	↔	SALTOS	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	SALTOS	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	CIUDAD DEL ESTE	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	P.J. CABALLERO	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	INFANTE RIVAROLA	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	SANTA HELENA	10 HORAS	24 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	DPTO. CENTRAL	30 MINUTOS	3 HORAS
CIUDAD DEL ESTE	↔	CIUDAD DEL ESTE	30 MINUTOS	3 HORAS

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT PY 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

➤ Condición

En los procesos de verificación efectuados por el Equipo Auditor en el marco de los trabajos de la Auditoría de Seguimiento, se ha observado en los registros de la tabla **SGT_TASA_ACOMPA** del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero que los tiempos mínimos y máximos allí asentados difieren de los definidos en el Art. 18 de la Resolución N° 256/2018.

Dicho acto administrativo, vigente a nivel institucional, consolida en un único instrumento las disposiciones relativas a la registración, control y cancelación de las operaciones de tránsito aduanero nacional desde una Aduana de Entrada hasta la Aduana de Destino, a través del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).

Antes de exponer el cuadro con el detalle de lo informado, corresponde dejar consignado que la DGTIC/DNIT, mediante Expediente N° 26000034131T, Providencia DGTIC N° 043/2026, remitió el Informe DGTIC/DPID N° 23/2026, elaborado por el Departamento de Provisión e Interoperabilidad de Datos, que contiene el reporte extraído de la base de datos (tabla **SGT_TASA_ACOMPA**) correspondiente a los tramos de tránsito aduanero con sus tiempos mínimos y máximos parametrizados en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).

Asimismo, mediante Expediente N° 26000018605E, Informe GE/DGNMI/CNPI/DDIP N° 04/2026, la Coordinación de Normas, Procedimientos e Innovación informó a la DGAI la plena vigencia de la Resolución N° 256/2018, sin modificaciones expresas en lo referente al Art. 18 del citado acto administrativo.

Vale la pena recordar que el alcance de esta auditoría se ciñe a la revisión de operaciones de tránsito con destino a la Administración Aduanera de PAKSA (015) y de Caacupemí (017).

Así la cuestión, se ha podido visualizar cuanto sigue:

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPaYT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
 MAÑANGAPY MOAKAHARAPAVE

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
 MBA'EREPYJOASA HA TETAME OJEHEPYME'EVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Tabla 1.Comparación entre tiempos parametrizados en el SGT y tiempos establecidos en la Resolución N° 256/2018.

ADUANA DE INGRESO	ADUANA DE DESTINO	INICIO VIGENCIA	FIN VIGENCIA	TIEMPO DISTANCIA	IND MULTA	TIEMPO ANTES	TIEMPO DESPUES	Plazo Min Res	Plazo Máx. Res.
002	015	23/10/2023 11:39	31/12/3000 23:59	2	S	0,5	3	0,5	3
002	017	23/10/2023 16:14	31/12/3000 23:59	2	S	0,5	3	0,5	3
004	015	23/10/2023 17:33	31/12/3000 23:59	2	S	0,5	3	0,5	3
004	017	23/10/2023 17:39	31/12/3000 23:59	2	S	0,5	3	0,5	3
005	015	24/10/2023 13:26	31/12/3000 23:59	8	S	6	18	6	18
005	017	24/10/2023 13:34	31/12/3000 23:59	8	S	6	18	6	18
001	015	27/12/2016 08:38	31/12/3000	2	S	1,5	1	0,5	3
001	017	27/12/2016 08:38	31/12/3000	2	S	1,5	1	0,5	3
006	015	29/10/2023 08:19	29/11/3000 23:59	6	S	4,8	8,7	6	18
006	017	29/10/2023 08:21	29/11/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
007	015	23/10/2023 14:56	31/12/3000 23:59	8	S	2	10	6	18
007	017	23/10/2023 14:48	31/12/3000 23:59	8	S	2	10	6	18
008	015	24/10/2023 09:34	5/10/3000 23:59	8	S	4	12	6	18
008	017	24/10/2023 09:32	5/10/3000 23:59	8	S	6	12	6	18
009	015	24/10/2023 14:12	31/12/3000 23:59	12	S	6	6	6	18
009	017	24/10/2023 14:12	31/12/3000 23:59	12	S	6	6	6	18
010	015	30/10/2023 09:14	31/12/3000 23:59	7	S	5,6	10,15	6	18
010	017	30/10/2023 09:04	31/12/3000 23:59	6,3	S	5,04	9,13	6	18
012	015	24/10/2023 14:26	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
012	017	24/10/2023 14:21	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
013	015	30/10/2023 11:24	30/11/3000 23:59	4,5	S	3,56	6,45	6	18
013	017	30/10/2023 11:34	30/11/3000 23:59	4,5	S	3,56	6,45	6	18
015	017	30/10/2023 14:11	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
017	015	4/11/2023 08:31	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
018	015	5/11/2023 08:09	5/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
018	017	27/11/2023 18:03	31/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
019	015	5/11/2023 11:04	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
019	017	5/11/2023 11:03	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
020	015	5/11/2023 14:09	5/12/3000 23:59	7	S	5,6	10,15	10	24
020	017	5/11/2023 14:11	5/12/3000 23:59	13,5	S	5,16	9,35	10	24
021	015	6/11/2023 08:13	6/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
021	017	6/11/2023 08:04	2/10/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
022	015	11/11/2023 11:39	11/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
022	017	11/11/2023 11:40	11/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
023	015	11/11/2023 14:14	11/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
023	017	11/11/2023 14:15	11/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
024	015	12/11/2023 14:16	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
024	017	12/11/2023 14:17	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
026	015	13/6/2018 16:32	31/12/3000	2	S	1,5	1	0,5	3
026	017	13/6/2018 16:33	31/12/3000	2	S	1,5	1	0,5	3
029	015	14/6/2018 08:42	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
029	017	14/6/2018 08:42	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
030	015	14/6/2018 09:23	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
030	017	14/6/2018 09:23	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
031	015	14/6/2018 10:30	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
031	017	14/6/2018 10:30	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPaYT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPaYT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÂHARAPAVÊ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÂME OJEHEPYME'ËVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

ADUANA DE INGRESO	ADUANA DE DESTINO	INICIO VIGENCIA	FIN VIGENCIA	TIEMPO DISTANCIA	IND MULTA	TIEMPO ANTES	TIEMPO DESPUES	Plazo Mín Res.	Plazo Máx. Res.
032	015	14/6/2018 10:58	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
032	017	14/6/2018 10:59	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
033	015	4/1/2017 09:03	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
033	017	4/1/2017 09:05	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
036	015	25/1/2024 21:31	25/1/3000 23:59	5,2	S	4,12	7,47	6	18
036	017	25/1/2024 21:33	25/1/3000 23:59	5,2	S	4,12	7,47	6	18
037	015	9/2/2017 14:11	31/12/3000 23:59	18	S	6	30	12	24
037	017	9/2/2017 14:06	31/12/3000 23:59	18	S	6	30	12	24
038	015	3/2/2024 14:36	3/2/3000 23:59	1,3	S	1,04	1,89	0,5	3
038	017	3/2/2024 14:37	3/2/3000 23:59	1,3	S	1,04	1,89	0,5	3
040	015	6/10/2021 14:47	6/10/3000 23:59	8	S	6	12	6	18
040	017	6/10/2021 14:47	6/10/3000 23:59	8	S	6	12	6	18
042	015	14/7/2021 12:04	31/12/3000	8	S	2	10	6	18
042	017	14/7/2021 12:04	31/12/3000	8	S	2	10	6	18
003	015	11/7/2023 08:27	31/12/3000 23:59	3	S	2,25	3	X	X
003	017	23/10/2023 10:38	31/12/3000 23:59	3	S	2,25	3	X	X
016	015	1/11/2023 08:38	1/12/3000 23:59	7	S	5,6	10,15	X	X
016	017	1/11/2023 08:40	1/12/3000 23:59	6,4	S	5,12	9,28	X	X
025	015	18/11/2023 09:03	18/12/3000 23:59	1,2	S	0,92	1,67	X	X
025	017	18/11/2023 09:05	18/12/3000 23:59	0,5	S	0,4	0,73	X	X
028	015	4/1/2024 13:58	4/1/3000 23:59	9,2	S	7,32	13,27	X	X
028	017	4/1/2024 13:59	4/1/3000 23:59	9	S	7,2	13,05	X	X
035	015	19/1/2024 09:55	19/1/3000 23:59	1,2	S	0,96	1,74	X	X
035	017	19/1/2024 09:57	19/1/3000 23:59	1	S	0,8	1,45	X	X
039	015	30/1/2024 10:55	30/1/3000 23:59	10,5	S	8,36	15,15	X	X
039	017	30/1/2024 10:57	30/1/3000 23:59	10,3	S	8,24	14,94	X	X
041	015	15/6/2021 15:46	31/12/3000	3	S	2,25	3	X	X
041	017	15/6/2021 15:46	31/12/3000	3	S	2,25	3	X	X

Del análisis comparativo entre los tiempos mínimos y máximos establecidos en el Art. 18 de la Resolución N° 256/2018 y aquellos parametrizados en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT), conforme a los registros de la tabla SGT_TASA_ACOMPA, se identificaron inconsistencias que se agrupan en dos situaciones diferenciadas.

A efectos de facilitar su visualización, en el cuadro precedente se han identificado mediante códigos de color las divergencias detectadas entre la normativa vigente y la configuración existente en el sistema informático.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPaYT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPaYT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETAME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

- **Situación 1 - Tiempos parametrizados en el sistema distintos a los establecidos en la normativa.**

Corresponde a tramos de tránsito aduanero que se encuentran contemplados en la Resolución N° 256/2018; sin embargo, los tiempos mínimos y/o máximos parametrizados en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero difieren de los definidos en el Art. 18 del citado acto administrativo.

Estas divergencias evidencian una falta de correspondencia entre la parametrización del sistema informático y la definición normativa vigente para dichos tramos.

Tabla 2. Tiempos parametrizados en el sistema distintos a los establecidos en la normativa

ADUANA DE INGRESO	ADUANA DE DESTINO	INICIO VIGENCIA	FIN VIGENCIA	TIEMPO DISTANCIA	IND MULTA	TIEMPO ANTES	TIEMPO DESPUES	Plazo Mín Res.	Plazo Máx. Res.
001	015	27/12/2016 08:38	31/12/3000	2	S	1,5	1	0,5	3
001	017	27/12/2016 08:38	31/12/3000	2	S	1,5	1	0,5	3
006	015	29/10/2023 08:19	29/11/3000 23:59	6	S	4,8	8,7	6	18
006	017	29/10/2023 08:21	29/11/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
007	015	23/10/2023 14:56	31/12/3000 23:59	8	S	2	10	6	18
007	017	23/10/2023 14:48	31/12/3000 23:59	8	S	2	10	6	18
008	015	24/10/2023 09:34	5/10/3000 23:59	8	S	4	12	6	18
008	017	24/10/2023 09:32	5/10/3000 23:59	8	S	6	12	6	18
009	015	24/10/2023 14:12	31/12/3000 23:59	12	S	6	6	6	18
009	017	24/10/2023 14:12	31/12/3000 23:59	12	S	6	6	6	18
010	015	30/10/2023 09:14	31/12/3000 23:59	7	S	5,6	10,15	6	18
010	017	30/10/2023 09:04	31/12/3000 23:59	6,3	S	5,04	9,13	6	18
012	015	24/10/2023 14:26	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
012	017	24/10/2023 14:21	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
013	015	30/10/2023 11:24	30/11/3000 23:59	4,5	S	3,56	6,45	6	18
013	017	30/10/2023 11:34	30/11/3000 23:59	4,5	S	3,56	6,45	6	18
015	017	30/10/2023 14:11	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
017	015	4/11/2023 08:31	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
018	015	5/11/2023 08:09	5/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
018	017	27/11/2023 18:03	27/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
019	015	5/11/2023 11:04	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
019	017	5/11/2023 11:03	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
020	015	5/11/2023 14:09	5/12/3000 23:59	7	S	5,6	10,15	10	24
020	017	5/11/2023 14:11	5/12/3000 23:59	13,5	S	5,16	9,35	10	24
021	015	6/11/2023 08:13	6/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
021	017	6/11/2023 08:04	2/10/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
022	015	11/11/2023 11:39	11/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPaYT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPaYT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKAHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETĀME OJEHEPYME'EVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

ADUANA DE INGRESO	ADUANA DE DESTINO	INICIO VIGENCIA	FIN VIGENCIA	TIEMPO DISTANCIA	IND MULTA	TIEMPO ANTES	TIEMPO DESPUES	Plazo Min Res	Plazo Máx. Res.
022	017	11/11/2023 11:40	11/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
023	015	11/11/2023 14:14	11/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
023	017	11/11/2023 14:15	11/12/3000 23:59	5	S	4	7,25	6	18
024	015	12/11/2023 14:16	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
024	017	12/11/2023 14:17	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
026	015	13/6/2018 16:32	31/12/3000	2	S	1,5	1	0,5	3
026	017	13/6/2018 16:33	31/12/3000	2	S	1,5	1	0,5	3
029	015	14/6/2018 08:42	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
029	017	14/6/2018 08:42	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
030	015	14/6/2018 09:23	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
030	017	14/6/2018 09:23	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
031	015	14/6/2018 10:30	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
031	017	14/6/2018 10:30	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
032	015	14/6/2018 10:58	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
032	017	14/6/2018 10:59	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
033	015	4/1/2017 09:03	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
033	017	4/1/2017 09:05	31/12/3000 23:59	2	S	1,5	1	0,5	3
036	015	25/1/2024 21:31	25/1/3000 23:59	5,2	S	4,12	7,47	6	18
036	017	25/1/2024 21:33	25/1/3000 23:59	5,2	S	4,12	7,47	6	18
037	015	9/2/2017 14:11	31/12/3000 23:59	18	S	6	30	12	24
037	017	9/2/2017 14:06	31/12/3000 23:59	18	S	6	30	12	24
038	015	3/2/2024 14:36	3/2/3000 23:59	1,3	S	1,04	1,89	0,5	3
038	017	3/2/2024 14:37	3/2/3000 23:59	1,3	S	1,04	1,89	0,5	3
040	015	6/10/2021 14:47	6/10/3000 23:59	8	S	6	12	6	18
040	017	6/10/2021 14:47	6/10/3000 23:59	8	S	6	12	6	18
042	015	14/7/2021 12:04	31/12/3000	8	S	2	10	6	18
042	017	14/7/2021 12:04	31/12/3000	8	S	2	10	6	18

○ Situación 2 - Tramos parametrizados en el sistema no previstos en la normativa.

Se identificaron tramos de tránsito aduanero registrados en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero cuyos tiempos mínimos y máximos se encuentran parametrizados en el sistema informático, pero que no se hallan previstos en el listado de tramos establecido en el Art. 18 de la Resolución N° 256/2018.

Esta situación evidencia la existencia de configuraciones en el sistema informático que no cuentan con respaldo expreso en la normativa vigente.

Tabla 3. Tramos parametrizados en el sistema no previstos en la normativa.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPaYT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

ADUANA DE INGRESO	ADUANA DE DESTINO	INICIO VIGENCIA	FIN VIGENCIA	TIEMPO DISTANCIA	IND MULTA	TIEMPO ANTES	TIEMPO DESPUES	Plazo Min Res	Plazo Máx. Res.
003	015	11/7/2023 08:27	31/12/3000 23:59	3	S	2,25	3	X	X
003	017	23/10/2023 10:38	31/12/3000 23:59	3	S	2,25	3	X	X
016	015	1/11/2023 08:38	1/12/3000 23:59	7	S	5,6	10,15	X	X
016	017	1/11/2023 08:40	1/12/3000 23:59	6,4	S	5,12	9,28	X	X
025	015	18/11/2023 09:03	18/12/3000 23:59	1,2	S	0,92	1,67	X	X
025	017	18/11/2023 09:05	18/12/3000 23:59	0,5	S	0,4	0,73	X	X
028	015	4/1/2024 13:58	4/1/3000 23:59	9,2	S	7,32	13,27	X	X
028	017	4/1/2024 13:59	4/1/3000 23:59	9	S	7,2	13,05	X	X
035	015	19/1/2024 09:55	19/1/3000 23:59	1,2	S	0,96	1,74	X	X
035	017	19/1/2024 09:57	19/1/3000 23:59	1	S	0,8	1,45	X	X
039	015	30/1/2024 10:55	30/1/3000 23:59	10,5	S	8,36	15,15	X	X
039	017	30/1/2024 10:57	30/1/3000 23:59	10,3	S	8,24	14,94	X	X
041	015	15/6/2021 15:46	31/12/3000	3	S	2,25	3	X	X
041	017	15/6/2021 15:46	31/12/3000	3	S	2,25	3	X	X

➤ Causas

- Debilidades en los procesos de revisión y validación de la parametrización del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT), que no aseguran la adecuada alineación entre la configuración operativa del sistema y las disposiciones establecidas en la Resolución N° 256/2018.

➤ Efectos

- El área Incumplimiento de la Resolución N° 256/2018.
- Inconsistencias en la aplicación de los controles asociados al régimen de tránsito aduanero.
- Riesgo de aplicación incorrecta de sanciones vinculadas al incumplimiento de los tiempos de tránsito.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

➤ Descargo

A continuación, se exponen los aspectos más resaltantes de los descargos efectuados por las áreas de la DNIT con relación a esta debilidad, a saber:

- Descargo de la **Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación** de la DNIT:

«Tal muestreo en la Tabla 8 del documento de Comunicación de Hallazgos DGAI_DCPAyT 02/2026, donde se puede visualizar que los usuarios designados por las áreas competentes pueden gestionar la parametrización de los tramos y sus tiempos a través de la funcionalidad habilitada en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero».

- Descargo de la **Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación** de la GE/DNIT:

«... corresponde señalar que la situación observada debe ser analizada en el contexto del proceso de transición institucional derivado de la creación de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT)...;

...la configuración actual del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT) responde a un esquema operativo transitorio, caracterizado por los siguientes elementos:

- Existencia de configuraciones heredadas de sistemas previos, cuya alineación normativa aún se encuentra en proceso de revisión integral.
- Presencia de tramos operativos no contemplados expresamente en la normativa vigente, derivados de necesidades reales de control y operativa logística.
- Proceso en curso de transferencia, validación y depuración de información técnica y funcional entre la DGTIC y la DGNMI.
- Implementación de ajustes operativos en la parametrización con el objetivo de garantizar la continuidad del servicio y la trazabilidad de las operaciones;

...las diferencias detectadas entre los tiempos parametrizados y los establecidos en la Resolución N° 256/2018 no responden a una actuación discrecional o arbitraria, sino a la

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

necesidad institucional de asegurar la operatividad del sistema en un entorno de transición, priorizando la continuidad del control aduanero...;

... Por tanto, se considera que el hallazgo debe interpretarse como una situación propia del proceso de adecuación institucional, actualmente en proceso de regularización...».

- Descargo de la **Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio** de la GGA/DNIT:

«... los tránsitos aduaneros son un proceso bastante dinámico, que a lo largo del tiempo ha sufrido variaciones operativas y tecnológicas ...;

...En consecuencia, el grado de madurez alcanzado por el sistema ha superado los alcances previstos en la normativa operativa vigente (Res. DNA N° 256/2018), generando la necesidad de su actualización...;

...Siguiendo la línea de lo referido más arriba, se emitió la Orden de Servicio GGA N° 01/26, por la cual se instruye la conformación de un equipo de trabajo conformada por la Dirección General de Tecnología de la Información y Comunicación, Dirección General de Vigilancia Aduanera y la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio, quienes a través de sus técnicos tendrán como tarea principal la revisión de todo el proceso de tránsito aduanero...».

➤ Evaluación del Descargo

Los descargos presentados por las áreas intervinientes, cuyos aspectos más relevantes han sido transcritos precedentemente, **no desvirtúan la situación observada en la presente auditoría** planificada de seguimiento.

La evidencia obtenida y no rebatida demuestra que los tiempos mínimos y máximos parametrizados en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT) difieren de los establecidos en el Artículo 18 de la Resolución N° 256/2018, así como la existencia de tramos no contemplados en dicha normativa, lo cual configura un incumplimiento al marco normativo vigente.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Si bien se reconoce el contexto institucional de reorganización derivado de la Ley N° 7143/2023, el mismo no justifica la persistencia de configuraciones operativas que no se ajustan a la normativa vigente. No obstante, dicho contexto representa una oportunidad para la actualización del marco normativo en materia de tránsito aduanero y su correspondiente adecuación en los sistemas informáticos, de modo que la operativa se desarrolle conforme a las disposiciones que resulten aplicables.

En consecuencia, **los descargos analizados ratifican la existencia de la debilidad**, evidenciando la falta de alineación entre la configuración operativa del sistema y la normativa vigente aplicable.

➤ Conclusión

Conforme a la evaluación efectuada, se confirma la Observación A.A.I. N° 01.

➤ Recomendación

- La Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación de la GE/DNIT como área de normalización y la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio de la GGA/DNIT deberán abordar la actualización del marco normativo en materia de tránsito aduanero a efectos de adecuarla a las necesidades operativas y responda al nuevo devenir Institucional que surgió con la creación de la DNIT.
- La Dirección General de TIC's de la DNIT deberá adecuar los sistemas informáticos de gestión de tránsitos aduaneros a las determinaciones operativas que sean definidas a nivel normativo, de modo que la operativa se desarrolle conforme a las disposiciones que resulten aplicables.
- La Dirección General de TIC's de la DNIT deberá establecer mecanismos formales de validación, aprobación y control de las parametrizaciones del sistema de gestión de tránsitos, que aseguren su alineación permanente con el marco normativo aplicable.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

11.2. OBSERVACIÓN A.I.I. N° 02: OPERACIONES DE TRÁNSITOS ADUANEROS CONCLUIDOS FUERA DE LOS TIEMPOS MÍNIMOS O MÁXIMOS ESTABLECIDOS SIN GENERACIÓN DE LA LMEX EN CONCEPTO DE MULTA POR FALTA ADUANERA.

➤ Muestra Objetiva

- Expediente N° 26000007763H, Memorándum DCPAyT N° 02/2026, requerimiento inicial a la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación, respondido según Providencia DGTIC N° 019/2026.
- Expediente N° 26000018605E, Memorándum DCPAyT N° 06/2026, requerimiento de informe a la Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación, respondido por la Coordinación de Normas y Procedimientos e Innovación de la DGNMI/GE según Informe GE/DGNMI/CNPI/DDIP N° 04/2026.
- Expediente 26000034131T, Memorándum DCPAyT N° 09/2026, requerimiento de auditoría a la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación, respondido según Providencia DGTIC N° 043/2026.

➤ Criterio

- **Resolución N° 256/2018** “Por la cual se consolida en un único instrumento las disposiciones relativas a la registración, control y cancelación de las operaciones de Tránsito Aduanero Nacional desde una Aduana de Entrada hasta la Aduana de Destino, a través de la aplicación informática del Sistema de Gestión de Tránsito (SGT)”.

«Art. 18. Establecer la vigencia de tiempos mínimos y máximos como plazo, computados en horas, para el arribo de los medios de transporte desde la Aduana de Entrada hasta la Aduana de Destino conforme al detalle que será de aplicación automatizada.»

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'EVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

ADUANA DE PARTIDA	TRANSITO A	ADUANA DE DESTINO	PLAZO MINIMO DEL TRANSITO	PLAZO MAXIMO DEL TRANSITO
DPTO. CENTRAL	↔	CIUDAD DEL ESTE	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	ENCARNACION	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	P.J. CABALLERO	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	SALTOS	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	INFANTE RIVAROLA	12 HORAS	24 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	PILAR	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	CONCEPCION	6 HORAS	18 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	SANTA HELENA	10 HORAS	24 HORAS
ENCARNACION	↔	CIUDAD DEL ESTE	6 HORAS	10 HORAS
ENCARNACION	↔	INFANTE RIVAROLA	10 HORAS	24 HORAS
ENCARNACION	↔	P.J. CABALLERO	6 HORAS	18 HORAS
ENCARNACION	↔	CONCEPCION	6 HORAS	18 HORAS
ENCARNACION	↔	SALTOS	6 HORAS	18 HORAS
P.J. CABALLERO	↔	SALTOS	5 HORAS	10 HORAS
CIUDAD DEL ESTE	↔	SALTOS	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	SALTOS	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	CIUDAD DEL ESTE	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	P.J. CABALLERO	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	INFANTE RIVAROLA	5 HORAS	10 HORAS
CONCEPCION	↔	SANTA HELENA	10 HORAS	24 HORAS
DPTO. CENTRAL	↔	DPTO. CENTRAL	30 MINUTOS	3 HORAS
CIUDAD DEL ESTE	↔	CIUDAD DEL ESTE	30 MINUTOS	3 HORAS

➤ Condición

En los procesos de verificación efectuados por el Equipo Auditor en el marco de los trabajos de la Auditoría de Seguimiento, y a partir de la revisión del listado proporcionado por la DGTIC mediante Expediente N° 26000007763H, se identificaron operaciones de tránsitos aduaneros concluidos fuera de los tiempos mínimos o

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

máximos establecidos en la Resolución N° 256/2018 sin la generación de la Liquidación Manual por Expediente (LMEX) en concepto de Multa por Falta Aduanera, en incumplimiento de lo dispuesto en los Arts. 40 y 41 de la mencionada normativa.

A diferencia del Hallazgo N° 1 del presente informe, en el cual se expusieron mediante códigos de color las distintas situaciones detectadas en la parametrización sistémica de los tiempos mínimos y máximos en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT), en el presente hallazgo se consideran únicamente tramos en los cuales existe plena correspondencia entre la parametrización del sistema y lo establecido en la normativa vigente. En consecuencia, no deberían existir impedimentos para la generación automática de la LMEX ante el incumplimiento de los tiempos previstos en el Art. 18 de la Resolución N° 256/2018, conforme lo establece la norma.

A efectos de evidenciar las situaciones identificadas, a continuación, se expone el detalle de las operaciones de tránsitos aduaneros que, habiendo concluido fuera de los tiempos mínimos o máximos establecidos en la Resolución N° 256/2018, no registran la generación de la Liquidación Manual por Expediente (LMEX) en concepto de Multa por Falta Aduanera, en virtud a la información proporcionada por la DGTIC.

Cabe señalar que el alcance de la presente auditoría se circunscribe a la revisión de operaciones de tránsito aduanero con destino a la Administración Aduanera de PAKSA (015) y Caacupemí (017).

Tabla 4. Correspondencia entre la parametrización del sistema y lo establecido en la normativa vigente.

ADM. ENTRADA	ADM. DESTINO	FECHA INICIO	FECHA FIN	TIEMPO DISTANCIA	IND ALERTA	IND MULTA	TIEMPO ANTES	TIEMPO DESPUES	PLAZO MIN RES	PLAZO MÁX. RES.
005	015	24/10/2023 13:26	31/12/3000 23:59	8	S	S	6	18	6	18
005	017	24/10/2023 13:34	31/12/3000 23:59	8	S	S	6	18	6	18

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
 MAÑANGAPY MOAKHÁRAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
 MBA'EREPYJOASA HA TETĀME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Tabla 5. Muestra de operaciones de tránsito con tiempo de duración menor al mínimo establecido.

NRO TRANSITO	ADUANA ORIGEN	ADUANA DESTINO	FECHA LLEGADA - FITAI	FECHA INGRESO - ING (RES. N° 1563/2020)	FITAI-ING En Horas
25PY051827X	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	13/11/2025 02:31:51	12/11/2025 23:20:06	3:11:45
25PY055597Z	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	05/12/2025 03:00:32	04/12/2025 22:11:43	4:48:49
25PY047857Z	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	22/10/2025 02:29:03	21/10/2025 21:32:06	4:56:57
25PY059444L	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/12/2025 04:18:39	29/12/2025 22:59:03	5:19:36
25PY050867L	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	07/11/2025 02:47:21	06/11/2025 21:20:53	5:26:28
25PY046648N	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	15/10/2025 02:50:51	14/10/2025 21:20:48	5:30:03
25PY050574G	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	06/11/2025 03:03:08	05/11/2025 21:31:57	5:31:11
25PY040138B	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	11/09/2025 02:04:05	10/09/2025 20:20:08	5:43:57
25PY013634C	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	25/03/2025 19:01:10	25/03/2025 13:09:52	5:51:18
25PY041157D	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	17/09/2025 02:50:01	16/09/2025 20:58:36	5:51:25
25PY056659Z	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	11/12/2025 04:12:12	10/12/2025 22:18:16	5:53:56

Tabla 6. Muestra de operaciones de tránsito con tiempo de duración mayor al máximo establecido.

NRO TRANSITO	ADUANA ORIGEN	ADUANA DESTINO	FECHA LLEGADA - FITAI	FECHA INGRESO - ING (RES. N° 1563/2020)	FITAI-ING En Horas
25PY039102A	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	05/09/2025 12:15:22	04/09/2025 12:11:27	24:03:55
25PY028358L	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	03/07/2025 18:07:23	02/07/2025 18:01:08	24:06:15
25PY032461B	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	25/07/2025 18:40:01	24/07/2025 18:33:12	24:06:49
25PY006235B	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	07/02/2025 16:54:25	06/02/2025 16:42:39	24:11:46
25PY028110U	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	02/07/2025 11:20:14	01/07/2025 11:04:44	24:15:30
25PY032460A	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	25/07/2025 18:40:06	24/07/2025 18:22:48	24:17:18
25PY028113A	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	02/07/2025 11:22:10	01/07/2025 11:04:22	24:17:48
25PY031575G	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	22/07/2025 10:56:31	21/07/2025 10:36:47	24:19:44
25PY036599R	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	21/08/2025 17:11:49	20/08/2025 16:47:38	24:24:11
25PY028111V	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	02/07/2025 11:19:14	01/07/2025 10:52:48	24:26:26
25PY019920G	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	08/05/2025 09:39:55	07/05/2025 09:12:37	24:27:18
25PY028109F	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	02/07/2025 11:21:04	01/07/2025 10:53:24	24:27:40
25PY042397K	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	24/09/2025 12:39:09	23/09/2025 12:08:10	24:30:59
25PY023233V	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/05/2025 18:37:27	29/05/2025 18:03:33	24:33:54
25PY031576H	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	22/07/2025 10:56:01	21/07/2025 10:11:41	24:44:20
25PY031170U	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	18/07/2025 16:58:48	17/07/2025 16:10:56	24:47:52
25PY003156A	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	22/01/2025 08:36:39	21/01/2025 07:48:44	24:47:55
25PY025492H	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	13/06/2025 15:39:47	12/06/2025 14:50:35	24:49:12
25PY050302S	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	06/11/2025 09:11:52	05/11/2025 08:22:28	24:49:24
25PY056336X	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	11/12/2025 09:59:05	10/12/2025 09:06:38	24:52:27
25PY039252G	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	05/09/2025 18:33:44	04/09/2025 17:39:50	24:53:54
25PY002018T	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	16/01/2025 11:20:34	15/01/2025 10:24:54	24:55:40
25PY050301R	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	06/11/2025 09:16:17	05/11/2025 08:20:19	24:55:58
25PY056337J	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	11/12/2025 10:12:06	10/12/2025 09:06:57	25:05:09

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPaYT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'EVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

NRO TRANSITO	ADUANA ORIGEN	ADUANA DESTINO	FECHA LLEGADA - FITAI	FECHA INGRESO - ING (RES. N° 1563/2020)	FITAI -ING En Horas
25PY000573A	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	08/01/2025 12:14:16	07/01/2025 11:09:07	25:05:09
25PY037347J	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	26/08/2025 12:52:48	25/08/2025 11:42:09	25:10:39
25PY031160T	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	18/07/2025 17:20:49	17/07/2025 16:09:59	25:10:50
25PY037348K	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	26/08/2025 12:52:03	25/08/2025 11:40:38	25:11:25
25PY005061U	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	31/01/2025 19:05:56	30/01/2025 17:53:56	25:12:00
25PY031161U	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	18/07/2025 17:02:52	17/07/2025 15:47:25	25:15:27
25PY033529H	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	01/08/2025 17:27:07	31/07/2025 16:08:41	25:18:26
25PY031168E	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	18/07/2025 17:31:53	17/07/2025 16:13:21	25:18:32
25PY006069G	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	07/02/2025 10:34:35	06/02/2025 09:10:48	25:23:47
25PY006074C	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	07/02/2025 10:39:28	06/02/2025 09:09:24	25:30:04
25PY026833H	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	24/06/2025 17:38:49	23/06/2025 16:07:34	25:31:15
25PY038035E	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	29/08/2025 19:49:31	28/08/2025 18:13:49	25:35:42
25PY000570U	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	08/01/2025 12:29:34	07/01/2025 10:50:35	25:38:59
25PY057600D	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	18/12/2025 10:17:20	17/12/2025 08:36:58	25:40:22
25PY031169F	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	18/07/2025 17:26:58	17/07/2025 15:46:31	25:40:27
25PY023225W	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/05/2025 19:51:23	29/05/2025 18:03:55	25:47:28
25PY042657J	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	25/09/2025 16:10:47	24/09/2025 14:22:49	25:47:58
25PY023641B	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	03/06/2025 17:59:51	02/06/2025 16:09:47	25:50:04
25PY050759L	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	07/11/2025 18:14:27	06/11/2025 16:23:18	25:51:09
25PY006077F	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	07/02/2025 10:44:13	06/02/2025 08:51:59	25:52:14
25PY009374X	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	27/02/2025 09:30:37	26/02/2025 07:38:03	25:52:34
25PY036755L	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	22/08/2025 17:10:29	21/08/2025 15:17:37	25:52:52
25PY017647K	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	22/04/2025 17:01:16	21/04/2025 15:06:57	25:54:19
25PY023231T	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/05/2025 19:57:32	29/05/2025 18:03:12	25:54:20
25PY025440A	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	13/06/2025 15:29:46	12/06/2025 13:34:21	25:55:25
25PY002010L	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	16/01/2025 11:19:20	15/01/2025 09:21:56	25:57:24
25PY002026S	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	16/01/2025 11:20:09	15/01/2025 09:22:17	25:57:52

Tabla 7. Muestra de operaciones de tránsito aduanero con tiempo de duración superior al máximo establecido, con detalle de la generación o no de la LMEX.

NRO TRANSITO	ADUANA ORIGEN	ADUANA DESTINO	FECHA LLEGADA - FITAI	FECHA INGRESO - ING (RES. N° 1563/2020)	FITAI -ING En Horas	LIQUIDACIÓN (FALTA ADUANERA - MULTA)
25PY015177G	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	04/04/2025 13:42:45	02/04/2025 10:30:16	51:12:29	25017LMEX000206K
25PY043832F	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	03/10/2025 16:44:16	01/10/2025 13:29:55	51:14:21	25017LMEX000700J
25PY043833G	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	03/10/2025 16:43:48	01/10/2025 13:27:14	51:16:34	25017LMEX000701K
25PY059609Y	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	01/01/2026 19:38:41	30/12/2025 16:15:47	51:22:54	
25PY048921J	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/10/2025 14:15:42	28/10/2025 10:45:50	51:29:52	25017LMEX000793V
25PY049000V	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/10/2025 21:51:27	28/10/2025 17:28:45	52:22:42	25017LMEX000800K
25PY049001W	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/10/2025 21:49:23	28/10/2025 17:25:34	52:23:49	25017LMEX000799E
25PY048920X	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/10/2025 21:52:37	28/10/2025 17:26:24	52:26:13	25017LMEX000798D

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPaYT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPaYT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

NRO TRANSITO	ADUANA ORIGEN	ADUANA DESTINO	FECHA LLEGADA - FITAI	FECHA INGRESO - ING (RES. N° 1563/2020)	FITAI - JNG En Horas	LIQUIDACIÓN (FALTA ADUANERA - MULTA)
25PY059806N	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	02/01/2026 14:14:16	31/12/2025 09:46:54	52:27:22	
25PY048913K	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/10/2025 21:53:54	28/10/2025 17:25:52	52:28:02	25017LMEX000797C
25PY019818M	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	08/05/2025 17:43:33	06/05/2025 11:47:57	53:55:36	25017LMEX000318Y
25PY045011T	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	08/10/2025 23:23:33	06/10/2025 17:19:39	54:03:54	25015LMEX000178Z
25PY035496M	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	15/08/2025 21:05:42	13/08/2025 15:00:11	54:05:31	25015LMEX000138M
25PY059602H	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	01/01/2026 19:35:33	30/12/2025 13:24:38	54:10:55	
25PY039067K	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	06/09/2025 17:57:26	04/09/2025 11:01:30	54:55:56	
25PY045227F	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 16:55:09	08/10/2025 09:46:30	55:08:39	25017LMEX000740N
25PY045228G	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 16:58:40	08/10/2025 09:49:42	55:08:58	25017LMEX000736S
25PY039066J	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	06/09/2025 18:11:58	04/09/2025 11:02:10	55:09:48	
25PY003633A	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	25/01/2025 18:53:55	23/01/2025 11:23:09	55:30:46	25015LMEX000008X
25PY039019H	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	06/09/2025 16:28:54	04/09/2025 08:57:49	55:31:05	
25PY045225D	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 17:24:57	08/10/2025 09:44:16	55:40:41	25017LMEX000739V
25PY039017F	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	06/09/2025 16:44:07	04/09/2025 08:57:28	55:46:39	
25PY050097G	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	06/11/2025 01:18:45	03/11/2025 17:30:48	55:47:57	25015LMEX000190K
25PY059569T	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	01/01/2026 20:26:20	30/12/2025 12:31:52	55:54:28	
25PY039016E	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	06/09/2025 17:39:01	04/09/2025 08:58:42	56:40:19	
25PY045218F	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 19:57:13	08/10/2025 10:27:04	57:30:09	25017LMEX000735R
25PY045214B	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 20:06:17	08/10/2025 10:27:37	57:38:40	25017LMEX000743Z
25PY045216D	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 20:09:55	08/10/2025 10:26:43	57:43:12	25017LMEX000733P
25PY059644N	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	01/01/2026 23:29:39	30/12/2025 13:41:13	57:48:26	26017LMEX000001E
25PY026390F	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	21/06/2025 22:32:10	19/06/2025 12:40:51	57:51:19	25017LMEX000418P
25PY035669Y	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	17/08/2025 02:00:03	14/08/2025 15:51:42	58:08:21	
25PY045213A	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 20:39:38	08/10/2025 10:28:07	58:11:31	25017LMEX000737T
25PY045211V	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 20:42:43	08/10/2025 10:26:27	58:16:16	25017LMEX000741Y
25PY059659T	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	02/01/2026 02:36:40	30/12/2025 16:08:07	58:28:33	
25PY045220V	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 20:23:48	08/10/2025 09:43:08	58:40:40	25017LMEX000734Z
25PY029391J	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	11/07/2025 00:54:01	08/07/2025 14:10:36	58:43:25	25017LMEX000498A
25PY045102U	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 20:26:37	08/10/2025 09:32:40	58:53:57	25017LMEX000738U
25PY045139H	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	10/10/2025 20:31:15	08/10/2025 09:32:23	58:58:52	25017LMEX000742P
25PY059102C	CIUDAD DEL ESTE	PAKSA	27/12/2025 02:30:24	24/12/2025 12:10:46	62:19:38	
25PY059745P	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	03/01/2026 01:11:20	31/12/2025 09:51:52	63:19:28	26017LMEX000009M
25PY015148E	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	04/04/2025 09:33:29	01/04/2025 17:10:57	64:22:32	25017LMEX000204X
25PY045002T	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	09/10/2025 11:00:12	06/10/2025 17:40:53	65:19:19	25017LMEX000716Z
25PY044898S	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	09/10/2025 11:02:26	06/10/2025 16:38:28	66:23:58	25017LMEX000720L
25PY044897R	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	09/10/2025 11:03:20	06/10/2025 16:38:45	66:24:35	25017LMEX000719T
25PY044899T	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	09/10/2025 11:02:51	06/10/2025 16:38:05	66:24:46	25017LMEX000723Y
25PY012990G	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	23/03/2025 12:27:25	20/03/2025 17:34:11	66:53:14	25017LMEX000171L
25PY012994K	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	23/03/2025 12:28:31	20/03/2025 17:31:10	66:57:21	25017LMEX000170K
25PY022724C	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	30/05/2025 11:23:23	27/05/2025 16:08:04	67:15:19	25017LMEX000349S
25PY015126A	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	04/04/2025 13:34:48	01/04/2025 17:30:16	68:04:32	25017LMEX000207L

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPaYT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPaYT P^Y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

NRO TRANSITO	ADUANA ORIGEN	ADUANA DESTINO	FECHA LLEGADA - FITAI	FECHA INGRESO - ING (RES. N° 1563/2020)	FITAI -JING En Horas	LIQUIDACIÓN (FALTA ADUANERA - MULTA)
25PY055119G	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	05/12/2025 11:19:11	02/12/2025 15:02:37	68:16:34	25017LMEX000927U
25PY017969R	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	26/04/2025 11:05:25	23/04/2025 14:40:22	68:25:03	25017LMEX000279U
25PY017970J	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	26/04/2025 11:11:01	23/04/2025 14:40:04	68:30:57	25017LMEX000280M
25PY027081D	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	27/06/2025 12:11:54	24/06/2025 14:36:04	69:35:50	25017LMEX000434N
25PY027161C	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	27/06/2025 12:06:50	24/06/2025 13:48:31	70:18:19	25017LMEX000436P
25PY039018G	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	07/09/2025 10:33:49	04/09/2025 12:06:18	70:27:31	
25PY027299Y	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	27/06/2025 16:49:06	24/06/2025 17:13:36	71:35:30	25017LMEX000442M
25PY038991P	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	06/09/2025 17:18:58	03/09/2025 17:42:22	71:36:36	25017LMEX000661P
25PY049335J	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	02/11/2025 15:15:39	30/10/2025 15:29:56	71:45:43	25017LMEX000808S
25PY017962K	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	26/04/2025 16:11:00	23/04/2025 15:43:49	72:27:11	25017LMEX000285R
25PY017959Z	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	26/04/2025 15:56:22	23/04/2025 15:17:56	72:38:26	25017LMEX000283P
25PY017961J	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	26/04/2025 16:01:24	23/04/2025 15:11:46	72:49:38	25017LMEX000282Y
25PY017960X	CIUDAD DEL ESTE	CAACUPEMI	26/04/2025 16:05:50	23/04/2025 15:11:23	72:54:27	25017LMEX000284Z

➤ Causa

- Inconsistencias en la lógica de validación del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT) para la generación de la LMEX ante incumplimientos de los tiempos de tránsito, lo que ocasiona que en algunos casos la multa sea generada y en otros no.
- Falta de monitoreo o controles que verifiquen la generación de sanciones asociadas al incumplimiento de los tiempos de tránsito.

➤ Efecto

- Incumplimiento de lo dispuesto en los Arts. 40 y 41 de la Resolución N° 256/2018, al no generarse la LMEX por Multa por Falta Aduanera ante el incumplimiento de los tiempos de tránsito.
- Inconsistencias en el funcionamiento del control automatizado del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero para la aplicación de sanciones por incumplimiento de los tiempos de tránsito.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPaYT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÂHÁRAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÂME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

- Afectación a la confiabilidad y efectividad de los controles automatizados implementados en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).
- Falta de percepción de ingresos derivados de la aplicación de multas por faltas aduaneras.

➤ Descargo

A continuación, se transcribe el descargo presentado por la **Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación** de la DNIT:

«Se procede a generar la petición #25191

VERIFICACIÓN_NO_COBRO_MULTA_TRANSITO del 11-PRY-MANTENIMIENTO-SISTEMAS-ADUANA, para la verificación de la funcionalidad relacionada al no cobro de las multas referidas».

➤ Evaluación del Descargo

El descargo evidencia que el área DGTIC generó como consecuencia de la Comunicación de Hallazgos un proceso de verificación de la funcionalidad del sistema, con lo cual se tiene por consentida la debilidad.

➤ Conclusión

Conforme a la evaluación efectuada, se confirma la Observación A.A.I. N° 02.

➤ Recomendación

- Concluir el proceso de verificación iniciado en el marco de la **petición N° 25191**, asegurando la identificación de las causas que originan la no generación o no cobro de multas por Falta Aduanera en operaciones de tránsito aduanero que no cumplen con los tiempos mínimos o máximos establecidos en la Resolución N° 256/2018.
- Implementar las correcciones necesarias en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT), a fin de garantizar el adecuado funcionamiento de la funcionalidad vinculada a la generación automática de la Liquidación Manual

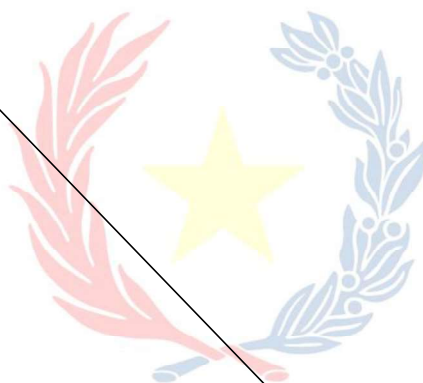
Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

por Expediente (LMEX) en los casos de incumplimiento de los plazos establecidos.

- Establecer mecanismos de control y monitoreo continuo sobre dicha funcionalidad, que permitan asegurar su correcta aplicación y detectar oportunamente eventuales fallas o inconsistencias.



Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

11.3. OBSERVACIÓN A.I.I. N° 03: DEBILIDADES EN LA DEFINICIÓN DE RESPONSABILIDADES PARA LA PARAMETRIZACIÓN OPERATIVA DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE TRÁNSITO ADUANERO (SGT), EVIDENCIADA POR LA INTERVENCIÓN DE USUARIOS DE ÁREAS NO FORMALMENTE DESIGNADAS.

➤ Muestra Objetiva

- Expediente N° 26000007763H, Memorándum DCPAyT N° 02/2026, requerimiento inicial a la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación, respondido según Providencia DGTIC N° 019/2026.
- Expediente N° 26000018605E, Memorándum DCPAyT N° 06/2026, requerimiento de informe a la Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación, respondido por la Coordinación de Normas y Procedimientos e Innovación de la DGNMI/GE según Informe GE/DGNMI/CNPI/DDIP N° 04/2026.
- Expediente 26000034131T, Memorándum DCPAyT N° 09/2026, requerimiento de auditoría a la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación, respondido según Providencia DGTIC N° 043/2026.
- Expediente 26000034126A, Memorándum DCPAyT N° 08/2026, requerimiento de auditoría a la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio dependiente de la GGA/DNIT, respondido según Memorándum DGPAyFC/CGFC/DSMGA N° 10/2026 inmerso en la Providencia del 06/03/2026.

➤ Criterio

- **Resolución N° 256/2018** “Por la cual se consolida en un único instrumento las disposiciones relativas a la registración, control y cancelación de las operaciones de Tránsito Aduanero Nacional desde una Aduana de Entrada hasta la Aduana

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

de Destino, a través de la aplicación informática del Sistema de Gestión de Tránsito (SGT)".

«Art. 46° Disponer que La Administración del Sistema Informática SOFIA procederá a la adecuación del Sistema de Gestión de Transito, de conformidad a los procesos establecidos en esta Resolución.»

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

Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno - Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay – MECIP:2015

«B. Componente de Control la Planificación

3. Estructura Organizacional

La estructura organizacional debe asegurar la armonía, coherencia y articulación entre las actividades que realiza cada área de la institución, con las competencias constitucionales y legales, los objetivos establecidos, y la cadena de valor definida en el Modelo de Gestión por Procesos, además de tener flexibilidad para adaptarse a las exigencias y procesos de cambio permanente

C. Componente de Control de la Implementación

1.2 Procedimientos

a) Hacer efectiva la base legal que rige la operación de los procesos

d) Asignar las responsabilidades que le competen a cada funcionario para que la institución desarrolle adecuadamente su función y misión»

- Asimismo, las buenas prácticas en el ámbito de gobiernos de tecnologías de la información establecidas en las siguientes:

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT – Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

- «COBIT 5 - APO05 (Gestionar la Capacidad) es un proceso dentro del dominio "Alinear, Planificar y Organizar" (APO) cuyo objetivo es asegurar, de manera proactiva y óptima, que la capacidad de TI (recursos, infraestructura y servicios) cubra las necesidades actuales y futuras del negocio, equilibrando costos y rendimiento de manera rentable.»
- «DSS05.04 Gestión de identidad y acceso lógico: Definir derechos de acceso basados en roles.»
- «ISO/IEC 38500:2015 establecen que los sistemas de información organizacionales deben contar con roles y responsabilidades claramente definidos para la toma de decisiones y la gestión operativa de los mismos.»
- «ISO/IEC 27001: seguridad de la información, ciberseguridad y protección de la privacidad.»

➤ Condición

En los procesos de verificación efectuados por el Equipo Auditor en el marco de los trabajos de la Auditoría de Seguimiento, y a partir de la revisión de los reportes de datos proporcionados por la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación (DGTIC), extraídos de la tabla **SGT_TASA_ACOMPA** del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT), se pudo visualizar en la columna **Usuarios** que las definiciones vinculadas a la parametrización de tramos de tránsito aduanero y a la asignación de sus tiempos mínimos y máximos han sido registradas por distintos usuarios del sistema.

Al respecto, el Art. 46 de la Resolución N° 256/2018 dispone que la administración del sistema informático estará a cargo de la otrora "Administración del Sistema Informática SOFIA" actualmente la DGTIC/DNIT. No obstante, la citada normativa no establece de manera expresa la unidad organizacional responsable de la definición operativa de los tramos de tránsito aduanero ni de la determinación de los tiempos mínimos y máximos aplicables a cada uno de ellos en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

En ese contexto, la evidencia relevada permite observar que las acciones de parametrización de los tramos y sus tiempos asociados en el SGT se encuentran registradas a nombre de distintos usuarios del sistema, sin que se identifique en la normativa vigente una designación formal de la unidad responsable de dicha función.

Tabla 8. Usuarios registrados con intervenciones en la tabla SGT_TASA_ACOMPA del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).

USUARIO	NOMBRE Y APELLIDO	DEPENDENCIA
pmsosa	Paulina Maricel Ortiz Sosa	Coordinación de Gabinete - Apoyo de Gestión - CDAP funcionaria de la Coordinación de Control No Intrusivo desde el (inicio) 16/10/2023 al 16/04/2025 (fecha fin). Fuente: Pandora
elbareiro	Edgar Luis Bareiro Romero	Control Posterior GGA - CDAP funcionario la Coordinación de Control No Intrusivo desde el (inicio) 04/10/2022 al 13/02/2024 (fecha fin). Fuente: Pandora
hagalarza	Hugo Javier Amarilla Galarza	Control No Intrusivo CDAP
ccrodriguez	Cristian Javier Cañete Rodríguez	Control No Intrusivo - CDAP

Nota: Tabla elaborada a partir de datos contenidos en el reporte de la DGTIC según Expediente N° 26000034131T y en reporte de la DGTH según Expediente N° 25000158556N.

o Relato descriptivo de consultas efectuadas en el marco de la auditoría:

- **A la Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación:** Se remitió el Expediente N° 26000018605E, respondido por la Coordinación de Normas y Procedimientos e Innovación de la DGNMI/GE según Informe GE/DGNMI/CNPI/DDIP N° 04/2026. En dicho informe, ante la consulta efectuada por el Equipo Auditor con relación al área o dependencia responsable de establecer los tiempos y criterios de programación vigente, respondió:

“RESPUESTA: Según ha informado la DGTIC, la Coordinación de Procesos Aduaneros de la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio se encargaba de definir los tiempos.

Verificando el Manual de Puestos actual, el Departamento Técnico y de Gestión Aduanera dependiente de la referida coordinación, sería la unidad encargada de diseñar, analizar, modelar, optimizar y estandarizar los procesos aduaneros vinculados

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

a las operaciones de importación, exportación y tránsito, asegurando su armonización normativa, eficiencia operativa y alineación con los estándares internacionales vigentes.

En el relevamiento realizado sobre este tema con la DGTIC, se nos ha informado que existen determinados tramos que no se encuentran taxativamente previstos en la normativa vigente, por lo que la unidad organizativa mencionada en el párrafo anterior es la encargada de definir los plazos mínimos y máximos aplicables en dichos casos. ...”.

- **A la Dirección General Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio de la GGA/DNIT:** Se remitió el Expediente N° 26000034126A, **respondido** según Memorándum DGPAyFC/CGFC/DSMGA N° 10/2026 inmerso en la Providencia del 06/03/2026. En dicho informe, ante la consulta efectuada por el Equipo Auditor con relación al área o dependencia responsable de establecer los tiempos y criterios de programación vigente, respondió:

“En ese sentido, es importante mencionar, como ya se habla informado en otras consultas, que la Dirección de Ingresos Tributarios se encuentra inmerso en el Proyecto de Reingeniería de Procesos, desarrollado en el marco del Programa de Consolidación de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), financiado por el BID, el cual prevé la revisión estructural de procedimientos, adecuaciones normativas, definición de mejoras sistémicas y fortalecimiento de los mecanismos de control en la operativa aduanera, incluido el que es objeto de consulta por parte de la Auditoría Interna.

En ese marco, actualmente el Proyecto se encuentra en la etapa de evaluación de oferentes para la pre-calificación, correspondiente a las firmas consultoras que han presentado antecedentes y carpetas de experiencia en trabajos vinculados a procesos aduaneros, en donde la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio integra el Comité de Evaluación, participando activamente en el análisis técnico de las propuestas presentadas, conforme a los lineamientos establecidos en el Programa financiado por el BID.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Sumado a los trabajos previstos dentro de la Reingeniería, esta Dirección con el objeto de mejorar la operativa aduanera, ha propiciado la conformación de un grupo de trabajo integrado por técnicos afectados al SGT, a fin de realizar un análisis actual e integral de los aspectos operativos, normativos y tecnológicos con respecto al proceso de tránsitos.

Ante la consulta de la Auditoría Interna, como referimos más arriba, estamos inmersos en la actividad de revisión de todo el proceso de tránsito aduanero”.

- Del análisis de las respuestas remitidas por las áreas consultadas se advierte que ninguna identifica de manera expresa y actual a la unidad responsable de la definición y mantenimiento de los tiempos y criterios de programación aplicables al proceso analizado. Mientras que la Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación remite dicha responsabilidad a dependencias de la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio, esta última informa que la institución se encuentra actualmente abocada a un proceso de revisión integral en el marco de un proyecto de reingeniería institucional, sin precisar el área que, en el estado actual de la operativa, ejerce formalmente dicha función. En consecuencia, se evidencia una ausencia de definición clara de responsabilidades respecto a la determinación y actualización de los parámetros operativos mencionados, lo cual genera incertidumbre sobre el marco de gobernanza del proceso y debilita los mecanismos de control y trazabilidad de las decisiones que impactan en la parametrización del sistema.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

➤ Causas

- Ausencia de definición normativa expresa de la unidad organizacional responsable de la determinación y actualización de los parámetros operativos del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).
- Debilidades en la gobernanza del proceso de parametrización del SGT, al no encontrarse formalmente establecidos los roles y responsabilidades para la gestión funcional de los parámetros operativos del sistema.

➤ Efectos

- Incertidumbre institucional respecto a la responsabilidad en la definición, actualización y control de los parámetros operativos del proceso de tránsito aduanero.
- Debilitamiento de los mecanismos de control y trazabilidad sobre las decisiones que impactan en la parametrización del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).
- Riesgo de inconsistencias en la configuración de los parámetros operativos del sistema y en la aplicación de controles asociados al régimen de tránsito aduanero.
- Afectación a la confiabilidad de la información y de los controles automatizados implementados en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).

➤ Descargo

A continuación, se exponen los aspectos más resaltantes de los descargos efectuados por las áreas de la DNIT con relación a esta debilidad, a saber:

- Descargo de la **Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación** de la DNIT:

«Cabe resaltar que la definición de las responsabilidades para la parametrización operativa del SGT, no recae en las competencias de la DGTIC ».

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

- Descargo de la **Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación** de la GE/DNIT:

«Respecto al Hallazgo N° 03, se reconoce la observación formulada por el equipo auditor en cuanto a la necesidad de fortalecer la definición formal de roles y responsabilidades en la parametrización del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).

No obstante, corresponde precisar que dicha situación se origina en una brecha normativa histórica, en la que si bien el Artículo 46 de la Resolución N° 256/2018 asigna la administración del sistema a la actual DGTIC, no establece de manera expresa la responsabilidad sobre la definición operativa de parámetros ni su implementación en el sistema.

Ante esta ausencia de delimitación funcional, y en un contexto de continuidad operativa, las áreas técnicas y operativas – particularmente aquellas vinculadas al control aduanero – han asumido de manera complementaria determinadas tareas de parametrización, con el propósito de:

- Garantizar la continuidad del monitoreo de las operaciones de tránsito.
- Asegurar la trazabilidad de las cargas mediante dispositivos electrónicos.
- Mantener la eficacia de los controles operativos en tiempo real.

En consecuencia, la intervención de usuarios de áreas no formalmente designadas no responde a una debilidad deliberada del control interno, sino a un mecanismo de adaptación funcional ante la falta de definición normativa específica, en un contexto de transición institucional.

Sin perjuicio de ello, esta Dirección General comparte plenamente el criterio de los auditores respecto a la importancia de:

- La segregación adecuada de funciones.
- La definición clara de responsabilidades.
- El alineamiento con buenas prácticas de gobierno de tecnologías de la información y con la Norma MECIP:2015.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT – Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

En ese sentido, se informa que la DNIT ha avanzado significativamente en la regularización de esta situación mediante la reciente aprobación de los Manuales de Organización y de Puestos, en los cuales se establece una distribución clara de responsabilidades...;

...El hallazgo identificado constituye una situación transitoria en proceso de regularización, con acciones concretas ya iniciadas para su fortalecimiento y alineación con las mejores prácticas de control interno».

- Descargo de la **Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio** de la GGA/DNIT:

«...Ante la dinámica del proceso de tránsito y la utilización de la herramienta informática se fue incorporando más áreas a la operativa conforme su rol misional, quienes han sido responsable del establecimiento de los tramos y tiempos. En ese sentido considerando el dinamismo propio del proceso y el nuevo contexto organizacional se plasmó en los recientes aprobados Manuales de Puestos, el alcance de las funciones y responsabilidades que serán incorporadas en las normativas a ser actualizadas....

...Por último y no menos importante, mencionamos que desde la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio, se pretendió explicar en la respuesta remitida sobre el proceso de tránsito, que actualmente nos encontramos inmersos en la actividad de revisión de todo el proceso de tránsito aduanero, con el objeto de abordar de manera integral las situaciones detectadas en la operativa del mismo, y plantear medidas que permitan atender de manera definitiva las situaciones relacionadas al SGT, para lo cual se conformó un equipo de trabajo a través de Orden de Servicio GGA N° 01/26, quienes han establecido reuniones de trabajo para el desarrollo de la tarea encomendada. Además, las mejoras en los procesos operativos, particularmente en aquellos vinculados al régimen de tránsito aduanero, no se materializan de manera inmediata, ya que requieren un enfoque metodológico y progresivo de gestión de procesos...».

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT - Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖMARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

➤ Evaluación del Descargo

Los descargos presentados por las áreas intervinientes no desvirtúan la observación formulada por el Equipo Auditor; por el contrario, en términos sustanciales, confirman la situación expuesta respecto a la falta de definición formal, expresa y vigente de las responsabilidades vinculadas a la parametrización operativa del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).

La DGTIC manifiesta directamente que la definición de responsabilidades para la parametrización operativa en el SGT no recae en sus competencias, mientras los descargos presentados por la DGNMI/GE/DNIT y la DGPAyFC/GGA/DNIT reconocen la existencia de una brecha normativa, técnica y operacional que está siendo atendida en el contexto del nuevo devenir Institucional que surgió con la creación de la Dirección Nacional de Ingresos Trinitarios.

Si bien se informan acciones orientadas a la regularización de la situación, como ser la aprobación reciente de Manuales de Organización y de Puestos, la conformación de equipos de trabajo y la revisión integral del proceso de tránsito aduanero, dichas medidas poseen carácter correctivo o prospectivo y no desvirtúan la debilidad observada en el período auditado. En ese sentido, la invocación de un contexto de transición institucional, de continuidad operativa o de adaptación funcional no elimina la necesidad de que las funciones sensibles relacionadas con la parametrización de un sistema que soporta controles automatizados se encuentren formalmente definidas, delimitadas y respaldadas por un marco normativo y organizacional claro.

En consecuencia, **los descargos analizados ratifican la existencia de la debilidad y se mantienen** para que las áreas Institucionales trabajen en su corrección.

➤ Conclusión

Conforme a la evaluación efectuada, se confirma la Observación A.A.I. N° 03.

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

➤ Recomendación

- La Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación (GE/DNIT), en coordinación con la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio (GGA/DNIT), deberán definir, formalizar y documentar expresamente las responsabilidades institucionales del área que sea identificada como referente del proceso, con relación a la determinación, actualización y validación de los parámetros operativos del proceso de tránsito aduanero, incorporando dichas definiciones en el marco normativo, manuales de organización y/o procedimientos vigentes.
- La Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación (DGTIC/DNIT) deberá ajustar la gestión del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT) a un esquema de gestión formalmente definido, limitando la intervención en la parametrización exclusivamente a perfiles autorizados, conforme a las competencias establecidas, y asegurando la trazabilidad de las modificaciones realizadas mediante tablas que almacenen dicha información.



Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖMARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ĖVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA**12. CAPÍTULO IV. CONSIDERACIONES FINALES - PLAN DE MEJORAMIENTO.**

- 12.1.** El Equipo Auditor ha procedido a brindar en el presente Informe Final las recomendaciones que han considerado de utilidad, a los responsables afectados y/o involucrados al proceso auditado, a los efectos de optimizar la gestión de las áreas cuyos procesos se han auditado, en ocasión de esta revisión planificada de Auditoría Interna con base al Plan de Trabajo Anual (PTA 2026) de la DGAI/DNIT.
- 12.2.** A partir de la recepción del presente Informe Final, en un **plazo de 10 (diez) días hábiles**, tanto la Dirección General de TIC's, la Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación de la GE/DNIT y la Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio de la GGA/DNIT, deberán diseñar y presentar a la Dirección General de Auditoría Interna/Departamento de Seguimiento de Auditorías, un **PLAN DE MEJORAMIENTO** respecto a las Observaciones confirmadas, el cual deberá contener las acciones de mejora que se implementarán para el desarrollo óptimo del proceso auditado, el plazo de ejecución y los responsables de su aplicación y/o desarrollo.
- 12.3.** Remitir copia de este Informe Final a la Dirección General de Vigilancia Aduanera dependiente de la GGA/DNIT, para toma de conocimiento.
- 12.4.** Las directrices para la presentación de acciones de mejora están contenidas en la **CIRCULAR DNIT/DGAI N° 1/2025**, alineada en sus prescripciones a la Resolución AGPE N° 496/2024. Estas directrices pueden ser descargadas de la intranet institucional, apartado o botón "DGAI".
- 12.5.** El formulario de Plan de Mejora puede ser descargado en su versión editable desde la Intranet institucional, apartado o botón "DGAI", subapartado

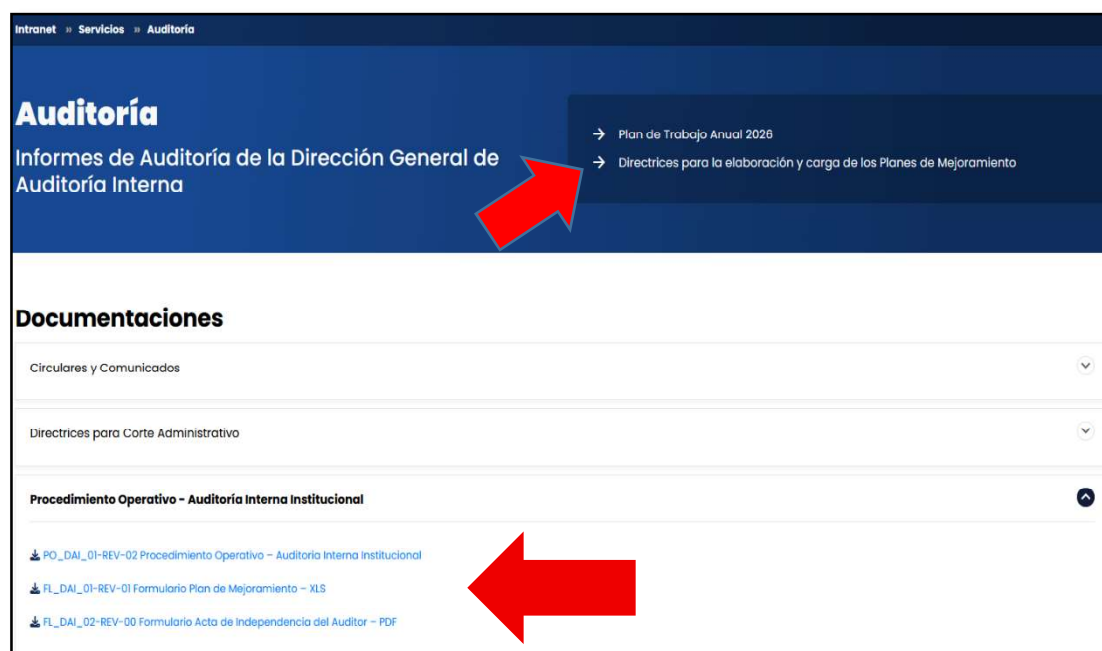
Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	Gustavo Toledo Irrazabal <i>Jefe Interino DCPAyT - Supervisor</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT P^Y 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVĖ
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

“Procedimiento Operativo – Auditoría Interna Institucional” o en el Sistema de Gestión de la Calidad (SGC).

Ilustración 2. Intranet donde descargar el PM editable y las directrices.



12.6. Dichas acciones deberán responder a cada una de las observaciones confirmadas en este Informe, con el objeto de asegurarse de que estas subsanen las debilidades y eviten su ocurrencia y que estén orientados a optimizar los procesos institucionales.

12.7. Estas acciones deberán ser elaboradas en coordinación con los responsables de las áreas afectadas en este análisis.

Es nuestro Informe

Asunción, marzo de 2026

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia Auditor	Carlos Laguardia Jefe de Equipo	Gustavo Toledo Irrazabal Jefe Interino DCPAyT – Supervisor	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS			DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVĒ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EREPYJOASA HA TETĀME OJEHEPYME'ĒVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Elaborado por:

EDILBERTO ARZAMENDIA

Auditor

CARLOS LAGUARDIA

Jefe de Equipo

Supervisado por:

GUSTAVO TOLEDO IRRAZABAL

Jefe Interino – Supervisor

Departamento de Control de Procesos Aduaneros y Tributarios

Aprobado por:

HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ

Director General

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA