

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**

**APARTADO II.
ANÁLISIS, IDENTIFICACIÓN
Y EVALUACIÓN DE
RIESGOS**



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

APARTADO II . ANÁLISIS, IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

ANEXO II

CAPÍTULO I. ANÁLISIS, IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS.

13. EVALUACIÓN DE RIESGOS ASOCIADO AL INFORME FINAL DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09/2026.

13.1. INTRODUCCIÓN

Como marco de referencia y a los efectos de estructurar lineamientos que orienten la gestión de los Riesgos y las oportunidades detectadas a nivel institucional, se han considerado las siguientes normativas:

- 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° 235/2024 “Por la cual se aprueba el Mapa de Procesos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”.
- Decreto N° 82/2023 “Por el cual se establece la vigencia de la Ley N° 7143/2023, Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, y las disposiciones transitorias para su efectiva implementación”, que en su Art. 14 dispone lo que copiado textualmente dice:

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

- Resolución DNIT N° 722/2023 “Por la cual se designa al Gerente Ejecutivo como Representante de la Alta Dirección, responsable de impulsar el diseño, implementación, sostenimiento y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno

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'TEREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA 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”.

“Art. 3°.- Transitoriamente, las documentaciones necesarias para el normal funcionamiento de los procesos que forman parte del Sistema de Control Interno y del Sistema de Gestión de la Calidad, que sean suscriptas por el Representante de la Dirección designado conforme al artículo 1° de la presente Resolución, conservarán sus formatos, versiones y revisiones según correspondan originariamente a la Dirección Nacional de Aduanas o a la Subsecretaría de Estado de Tributación, hasta tanto sean actualizados gradualmente por los nuevos formatos institucionales, conforme al avance del proceso de reestructuración organizacional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”.

- Resolución N° 502/2023 “Por la cual adoptan las "Políticas de Administración de Riesgos y Oportunidades (versión 1)" de la Dirección Nacional de Aduanas, en el marco de la implementación y sostenimiento del Sistema Integrado de Gestión (SIG) en la DNA, bajo la norma de requisitos mínimos para Sistemas de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay MECIP: 2015 y la Norma Internacional ISO 9001:2015.”, marco normativo de referencia empleado para la elaboración de este Anexo.
- Resolución M.H. N° 215/2019 “Por la cual se aprueba la Política de Administración de Riesgos del Ministerio de Hacienda”.
- Resolución DMI N° 11/2022 «Por la cual se actualiza la “Guía de Administración de Riesgos y Definición de Controles Versión 4” del Ministerio de Hacienda y se deroga la Resolución DMI N°03/20».

«Art. 2° Es responsabilidad de cada directivo de las distintas dependencias del Ministerio de Hacienda, aplicar la administración de riesgos y definición de controles conforme a lo requerido por la norma de requisitos mínimos y en atención a los criterios institucionales diseñados y aprobados, propiciando esta cultura en los funcionarios a su cargo, apoyando todas las acciones de mejora emprendidas y gestionando los recursos que sean necesarios».

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'EREPIJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

13.2. ROL DE AUDITORÍA INTERNA.

- Con base a las Normas de Auditoría Interna vigentes contenidas en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay (MAGU) y las disposiciones mencionadas precedentemente, es importante resaltar que el rol fundamental de la Auditoría Interna, es proveer asesoramiento objetivo a la Administración u Organización, sobre la efectividad de las actividades del Proceso de Gestión de Riesgos para verificar que los riesgos claves están siendo gestionados apropiadamente por los dueños de proceso y que el Sistema de Control Interno opera efectivamente (la Auditoría motiva las decisiones gerenciales sobre riesgos, NO toma decisiones sobre la gestión de riesgo).
- Así también, conforme lo dispuesto en la Resolución N° 502/2023, por los cuales se establecen las Políticas de Administración de Riesgos y Oportunidades (versión 1), documento de referencia, utilizado para este proceso de evaluación en virtud del Art. 3° de la Resolución Interna DNIT N° 722/2023, el cual en su Punto 5 SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE RIESGO, inciso 5.4. lo que copiado textualmente dice:

“La evaluación de la efectividad de los controles sobre las Acciones y Oportunidades encontradas para el tratamiento de los riesgos, serán evaluadas, durante la ejecución de las Auditorías Internas del SGC y Auditorías Internas de Gestión de la DAI...”.

13.3. RESPONSABILIDAD DE DUEÑOS DEL PROCESO

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

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'EREPIYOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

13.4. LIMITACIONES

- La presente evaluación no incluye una revisión integral de todos los posibles riesgos que podrían afectar el normal desempeño de las actividades y de los procesos de la dependencia auditada, por tanto, no se puede considerar como una exposición de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

13.5. METODOLOGÍA APLICADA.

- Para la evaluación de los Riesgos identificados en ocasión de la ejecución de la Auditoría, se tuvieron en cuenta los objetivos del proceso auditado y el impacto de las observaciones y debilidades de Control Interno derivados de la Auditoría, que pudieran dificultar o impedir el logro de dichos objetivos.
- En tal sentido, se ha utilizado la siguiente matriz, la cual contiene escalas de valoraciones y rangos de interpretaciones:

Ilustración 1. Matriz de Evaluación y Respuesta al Riesgo.

MATRÍZ DE EVALUACIÓN Y RESPUESTA A LOS RIESGOS				
PROBABILIDAD	Valor	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO SEGÚN EL RESULTADO DE PROBABILIDAD VS IMPACTO		
		15	30	60
ALTO	3	Zona de Riesgo Moderado	Zona de Riesgo Importante	Zona de Riesgo Importante
		10	20	40
MEDIO	2	Zona de Riesgo Aceptable	Zona de Riesgo Moderado	Zona de Riesgo Importante
		5	10	20
BAJO	1	Zona de Riesgo Aceptable	Zona de Riesgo Aceptable	Zona de Riesgo Moderado
		LEVE	MODERADO	GRAVE
		5	10	20
		VALOR		
		IMPACTO		

Elaborado por:		Supervisado por:	Aprobado por:
Edilberto Arzamendia <i>Auditor</i>	Carlos Laguardia <i>Jefe de Equipo</i>	<i>Gustavo Toledo Irrazabal</i> <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 MOAKÁHARAPAVÉ MBA'EREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración 2. Niveles de probabilidad, descripción.

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

Ilustración 3. Niveles de impacto, descripción.

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

- Sobre la base de lo identificado a prima facie en la etapa de Planificación Anual de Trabajo de la Auditoría Interna (PTA) y de las observaciones confirmadas tras el examen realizado, hemos procedido a la identificación de los Riesgos, el agente generador, las causas y los efectos de los mismos, y a medir las probabilidades de ocurrencia e impacto, para estimar los resultados que pudieran determinar los niveles de riesgo para la consecución de los objetivos del proceso auditado.

13.6. GESTIÓN DE LOS RIESGOS

- En el marco de lo dispuesto, en la Resolución N° 502/2023 y la Resolución DMI N° 11/2022, marcos de referencia empleados para este proceso conforme lo previsto en el Decreto N° 82/2023, se ha definido el tratamiento y la estrategia que se asumirá frente a los riesgos conforme al siguiente detalle:

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'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración 4. Tratamiento y estrategia frente al riesgo.

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

- Es importante tener en cuenta que el proceso de Análisis, Valoración y Evaluación de los Riesgos desarrollados en la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades, en esencia, emplea los mismos parámetros para la probabilidad e impacto; más las acciones a seguir como resultado de la Evaluación no son las mismas.
- Tomando en consideración el punto anterior, este aporte del Equipo Auditor empleará la descripción de “acciones” de la Ilustración anterior como estrategia para la “Gestión” de los riesgos evaluados.

13.7. IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

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

- En ocasión de la Programación del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, se han estimado posibles riesgos que podrían afectar el proceso a ser auditado; en este caso, a las “Auditoría de Seguimiento - Evaluación de la Eficacia de acciones de mejora cumplidas y/o nivel de avance de Planes de Mejora de antigua data”, tomando como criterio, áreas no auditadas y situaciones actuales que pudieran afectar el cumplimiento de las metas y objetivos vigentes de esos 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

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

- Ilustramos en la Tabla siguiente los riesgos probables, que han servido de base para la programación de la Auditoría:

Ilustración 5. Riesgos estimados de la Etapa de Planificación Anual (PTA 2026).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	11		
Código	Área a Auditar	Riesgos	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultados	NIVELES DE RIESGO		
									ALTO	MEDIO	BAJO
R-8	Auditoría de Seguimiento - Evaluación de la Eficacia de acciones de mejora cumplidas y/o nivel de avance de Planes de Mejora de antigua data.	Falta de Compromiso	Personas / procesos internos	1- Debilidad en la gestión interna de las áreas sujetas a acciones de mejora, por falencias en la comunicación interna, debilidad en el liderazgo de los referentes de las áreas, falta de recursos y conocimiento limitado del proceso de evaluación y mejora.	1- Metas y Objetivos de la Institución incumplidos.	3	20	60	Alto		
		Desinterés	Personas / procesos internos	1- Comprensión limitada o sesgada del proceso de evaluación como componente para la mejora continua de los procesos.	1- Metas y Objetivos de la Institución incumplidos. 2- Reincidencia en las desviaciones detectadas en el proceso auditor.	3	20	60	Alto		
		Alta rotación de funcionarios	Personas / procesos internos	1- Reasignación constante de funcionarios para procesos en las áreas operativas de la DNIT.	1- Retardo en la ejecución de las acciones tendientes a la corrección de las desviaciones.	3	20	60	Alto		
		Demora	Personas / procesos internos	1- Excesiva burocracia interna de las áreas con acciones de mejora pendientes, de antigua data, para la gestión de los Planes de Mejora.	1- Acciones de Mejora cumplidas a destiempo, o acciones de mejora pendientes de cumplimiento con excesivo retardo.	3	20	60	Alto		
		Ineficiencia	Personas / procesos internos	1- Escases de funcionarios con capacitación y predisposición para ejecutar las actividades relacionadas a las acciones de mejora pendientes de cumplimiento.	1- Metas y Objetivos de la Institución incumplidos. 2- Reincidencia en las desviaciones detectadas en el proceso auditor.	3	20	60	Alto		
10 RESULTADO PROMEDIO									60		

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 MOAKÁHÁRAPAVÉ MBA'TREPYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'ÉVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

- Conveniente resulta acotar que se han realizado procedimientos y pruebas sustantivas tendientes a verificar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos previamente estimados en la Etapa de Planificación de la Auditoría, y si se han previsto acciones enmarcadas en la Estrategia aprobada por la Institución para cada Nivel de Riesgos.
- En este sentido, los riesgos estimados según el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna fueron confirmados por el Equipo Auditor en todas las Observaciones asociadas al proceso auditado conforme al Informe Final detallado según el siguiente detalle:
 - Riesgo “Falta de Compromiso”,
 - Riesgo “Desinterés”,
 - Riesgo “Alta rotación de funcionarios”,
 - Riesgo “Demora” y
 - Riesgo “Ineficiencia” .
- Es de mencionar que, además de los riesgos estimados y confirmados citados precedentemente, durante la Auditoría fueron identificados otros riesgos asociados al proceso auditado, los que se expondrán en detalle en el punto siguiente del presente Informe.

RIESGOS CONFIRMADOS EN LA ETAPA DE INFORME

- Es de mencionar que, además de los riesgos estimados y confirmados citados precedentemente, durante la Auditoría fueron identificados otros riesgos asociados a las Observaciones confirmadas y que responden al Programa de Auditoría ejecutado.
- En las Tablas que siguen, se exponen los riesgos asociados a cada una de las Observaciones confirmadas en la Etapa de Informe de Auditoría. A saber:

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 MOAKAHÁRAPAVÉ

MARANDU DGAI_DCPAyT p^y 09/2026-pe

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'ERE'PYJOASA HA TETÁME OJEHEPYME'YVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

➤ RIESGOS IDENTIFICADOS DURANTE LA ETAPA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA ASOCIADOS A LAS OBSERVACIONES.

Tabla 1. Matriz de Riesgos con base a Observaciones confirmadas.

HALAZGO/	RIESGO ASOCIADO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	AGENTE GENERADOR	CAUSAS	EFFECTOS	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	IMPACTO	RESULTADO	NIVEL DE RIESGO	ESTRATEGIA DE RIESGO
OBSERVACIÓN N° 1: TRAMOS DE TRÁNSITO ADUANERO CON TIEMPOS MÍNIMOS Y MÁXIMOS DISTINTOS A LOS ESTABLECIDOS EN LA RESOLUCIÓN N° 256/2018.	FALTA DE COMPROMISO*	Los tiempos mínimos y/o máximos asentados en el sistema de gestión de tránsitos (SGT) de la DNIT, difieren de la definición normativa contenida en el Art. 18 de la Resolución N° 256/2018.	Persona/s, Procesos internos	1) 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.	1) Incumplimiento de la Resolución N° 256/2018. 2) Inconsistencias en la aplicación de los controles asociados al régimen de tránsito aduanero. 3) Riesgo de aplicación incorrecta de sanciones vinculadas al incumplimiento de los tiempos de tránsito.	3	20	60	Zona de Riesgo Importante	RESOLUCION DNA N° 502/2023 "La DNA aplicará acciones inmediatas en los casos de detectar riesgos del Nivel Importante".
	DESINTERÉS*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	ALTA ROTACIÓN DE FUNCIONARIOS*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	DEMORA*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	INEFICIENCIA*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	INCUMPLIMIENTO		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	ERROR		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	DESACIERTO		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	OMISIÓN		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	

* Riesgos estimados s/ PTA.

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	

TELÉFONO (+595) 21 413 4501

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPAyT N° 09 /2026

MARANDU DGAI_DCPAyT p^y 09/2026-pe

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKAHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE PROCESOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS
MBA'EPYJOASA HA TETAME OJEHEPYME'YVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

HALLAZGO/	RIESGO ASOCIADO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	AGENTE GENERADOR	CAUSAS	EFFECTOS	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	IMPACTO	RESULTADO	NIVEL DE RIESGO	ESTRATEGIA DE RIESGO
OBSERVACIÓN N° 2: 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.	FALTA DE COMPROMISO*	Operaciones de tránsito aduanero concluidos fuera de los tiempos mínimos y/o máximos establecidos, sin la generación de la Multa por Falta Aduanera de manera automática, conforme a lo establecido en la Resolución N° 256/2018.	Persona/s, Procesos internos	1) 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. 2) Falta de monitoreo o controles que verifiquen la generación de sanciones asociadas al incumplimiento de los tiempos de tránsito.	1) 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. 2) 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. 3) Afectación a la contabilidad y efectividad de los controles automatizados implementados en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT). 4) Falta de percepción de ingresos derivados de la aplicación de multas por faltas aduaneras.	3	20	60	Zona de Riesgo Importante	RESOLUCION DNA N° 502/2023 "La DNA aplicará acciones inmediatas en los casos de detectar riesgos del Nivel Importante".
	DESINTERÉS*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	ALTA ROTACIÓN DE FUNCIONARIOS*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	DEMORA*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	INEFICIENCIA*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	INCUMPLIMIENTO		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	ERROR		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	DESACIERTO		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	
	OMISIÓN		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Riesgo Importante	

* Riesgos estimados s/ PTA.

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	

TELÉFONO (+595) 21 413 4501

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCPaYT N° 09 /2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKAHÁRAPAVÉ

MARANDU DGAI_DCPaYT p^y 09/2026-pe

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

HALLAZGO/	RIESGO ASOCIADO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	AGENTE GENERADOR	CAUSAS	EFFECTOS	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	IMPACTO	RESULTADO	NIVEL DE RIESGO	ESTRATEGIA DE RIESGO
OBSERVACIÓN N° 3: DEBILIDADES EN LA DEFINICIÓN DE RESPONSABILIDADES PARA LA PARAMETRIZACIÓN OPERATIVA DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE TRANSITO ADUANERO (SGT), EVIDENCIADA POR LA INTERVENCIÓN DE USUARIOS DE ÁREAS NO FORMALMENTE DESIGNADAS.	FALTA DE COMPROMISO*	Parametrización de tramados de tránsito aduanero son efectuados por usuarios de áreas que no se encuentran formalmente autorizados.	Persona/s, Procesos internos	1) 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). 2) 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.	1) Incertidumbre institucional respecto a la responsabilidad en la definición, actualización y control de los parámetros operativos del proceso de tránsito aduanero. 2) Debilitamiento de los mecanismos de control y trazabilidad sobre las decisiones que impactan en la parametrización del Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT). 3) Riesgo de inconsistencias en la configuración de los parámetros operativos del sistema y en la aplicación de controles asociados al régimen de tránsito aduanero. 4) Afectación a la confiabilidad de la información y de los controles automatizados implementados en el Sistema de Gestión de Tránsito Aduanero (SGT).	3	20	60	Zona de Importante Riesgo	RESOLUCION DNA N° 502/2023 "La DNA aplicará acciones inmediatas en los casos de detectar riesgos del Nivel Importante".
	DESINTERÉS*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Importante Riesgo	
	ALTA ROTACIÓN DE FUNCIONARIOS*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Importante Riesgo	
	DEMORA*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Importante Riesgo	
	INEFICIENCIA*		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Importante Riesgo	
	INCUMPLIMIENTO		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Importante Riesgo	
	ERROR		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Importante Riesgo	
	DESACIERTO		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Importante Riesgo	
	OMISIÓN		Persona/s, Procesos internos			3	20	60	Zona de Importante Riesgo	
PROMEDIO GRAL. RESOLUCION DNA N° 502/2023 "La DNA aplicará acciones inmediatas en los casos de detectar riesgos del Nivel Importante".								60,00	Zona de Importante Riesgo	

* Riesgos estimados s/ PTA.

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	

TELÉFONO (+595) 21 413 4501

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 MOAKĀHĀRAPAVĒ MBA'EREPYJOASA HA TETĀME OJEHEPYME'ĒVA MBOGUATAPY JESAREKO MBOHAPEHA

- Acorde a los datos expuestos en el cuadro precedente, se observa cuanto sigue:
- Las Observaciones N° 1, 2 y 3 han arrojado un nivel de RIESGO IMPORTANTE.
- **En promedio proyectan un nivel de riesgo de 60,00 equivalente a ZONA DE RIESGO IMPORTANTE.**

13.8. CONCLUSIÓN

- El resultado de la evaluación de “Riesgos” que afecta al proceso examinado, pone de manifiesto la existencia de situaciones de alarma o incumplimientos reglamentarios que pueden amenazar el logro de los objetivos del proceso auditado y por consiguiente los de la Institución.
- Lo expuesto, evidencia la vulnerabilidad para hacer frente no sólo a los eventos negativos (riesgos) que pudieran suscitarse en la dependencia auditada en el marco del desarrollo y/o ejecución de las actividades del proceso auditado, sino a los efectos de incertidumbre hacia el cumplimiento de los objetivos a nivel institucional.
- Cabe indicar la importancia de la identificación de los riesgos que pueden afectar una actividad, riesgos que pueden estar asociados a oportunidades y beneficios y también a amenazas y pérdidas; pudiendo en tales sentidos, aprovecharse las oportunidades y prevenir las amenazas.
- Por lo mismo, lo desarrollado *in extenso* en el presente Anexo, constituye un aporte del Equipo Auditor presentado al área dueña de proceso, como una “referencia” de evaluación de los riesgos.

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 MOAKĀHĀRAPAVĒ

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

13.9. RECOMENDACIÓN

- Conforme lo establecido en la Resolución N° 502/2023, los riesgos cuya evaluación arrojen como resultado:

ZONA DE RIESGO IMPORTANTE demandarán “Acciones de Control Preventivas y de Protección que permitan evitar o eliminar la materialización del riesgo o mitigarlas”.

- Los responsables del proceso auditado deberán establecer acciones orientadas a minimizar la vulnerabilidad de los procesos y a su vez fortalecer el esquema de prevención frente a las situaciones que puedan interferir en el cumplimiento de las funciones y objetivos fijados.
- Igualmente, corresponde que los responsables del área auditada impulsen la aprobación de las actualizaciones normativas y de procedimientos que permitan implementar controles con base a los Riesgos que identifiquen, tomando como punto de partida y NO como universo absoluto el aporte del Equipo Auditor, en función a los resultados de este proceso de auditoría.

Es nuestro Informe.

Asunción, 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 PY 09/2026-pe
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÉ

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

Elaborado por:

EDILBERTO ARZAMENDIA

Auditor

CARLOS LAGUARDIA

Jefe de Equipo

Supervisado por:

GUSTAVO TOLEDO IRRAZABAL

Supervisor- Jefe de Dpto. Interino

Departamento de Control de Procesos Aduaneros y Tributarios

Aprobado por:

Hermes Hugo González Ortiz

Director General

Dirección General de Auditoría Interna

Asunción, marzo de 2026