

Contribuyendo juntos para el desarrollo

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA

DGAI_DSA N° 11/2026

OTROS TRABAJOS DE
AUDITORÍA

SEGUIMIENTO Y MONITOREO
DE LOS PLANES DE
MEJORAMIENTO
PERIODO: 1er. TRIMESTRE
DEL EJERCICIO FISCAL 2026



INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

INDICE

1	ANTECEDENTE	3
2	OBJETIVOS	4
2.1	OBJETIVO GENERAL	4
2.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
3	ALCANCE	4
4	LIMITACIONES.....	5
5	MARCO LEGAL.....	5
6	DESARROLLO	6
6.1	INFORMACIÓN SOBRE PLANES DE MEJORAMIENTO	6
6.2	VERIFICACIÓN/SEGUIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO	7
6.2.1	PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL RESULTANTES DE EXÁMENES DE ÓRGANOS DE CONTROL EXTERNO	7
6.2.2	PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES RESULTANTES DE EXÁMENES DE ÓRGANO DE CONTROL INTERNO (AUDITORÍAS PRACTICADAS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA)	8
6.2.3	OTRAS INFORMACIONES SOBRE PLANES DE MEJORAMIENTO AL CIERRE DEL TRIMESTRE EVALUADO	9
7	CONCLUSIÓN GENERAL	13
8	RECOMENDACIÓN GENERAL.....	15

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora – Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1.....	8
Tabla 2.....	8
Tabla 3.....	10
Tabla 4.....	10
Tabla 5.....	12
Tabla 6.....	13
Tabla 7.....	13
Tabla 8.....	13



Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditora</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditora</i>	Mirtha Villalba <i>Auditora</i>	Olivia Sanabria <i>Jefa de Equipo</i>	Liliana Pelozo <i>Supervisora – Jefa de Dpto.</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHADEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA**OTROS TRABAJOS DE AUDITORÍA**
SEGUIMIENTO Y MONITOREO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
PERIODO: PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2026**1 ANTECEDENTE**

El presente informe de seguimiento y evaluación del avance de los planes de mejoramiento, se emite en el marco del Decreto N° 1249/2003 “Por el cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado”, y en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoría Interna dependiente de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios - Ejercicio Fiscal 2026, aprobado por Resolución Interna DNIT N° 1611/2025, Versión 02. En tal sentido, a los efectos de la realización del trabajo, por Memorándum de Encargo DGAI N° 23/2025, ha sido designado el Departamento de Seguimiento de Auditorías, dependiente de la Dirección General de Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT).

La Ley N° 7143/2023 “Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios” (DNIT), en su Artículo 1° establece “... Créase la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, en adelante “Dirección Tributaria”, como persona jurídica de derecho público, ente autárquico y autónomo, con patrimonio propio y de duración indefinida, que se regirá por las disposiciones de la presente Ley y las que la reglamenten. Las relaciones de la Dirección Tributaria con el Poder Ejecutivo serán a través del Ministerio de Hacienda...” (sic); considerando esta situación, los planes evaluados en el presente informe, corresponden a los Planes de Mejoramiento Institucionales y Funcionales resultantes de las auditorías practicadas a la entonces Dirección Nacional de Aduanas, y las actuales Gerencias y Direcciones Generales de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, conforme procesos auditados previo y posterior a la citada Ley.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditora</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditora</i>	Mirtha Villalba <i>Auditora</i>	Olivia Sanabria <i>Jefa de Equipo</i>	Liliana Pelozo <i>Supervisora – Jefa de Dpto.</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHADEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA**2 OBJETIVOS****2.1 OBJETIVO GENERAL**

Evaluar trimestralmente, el grado de avance o cumplimiento de las acciones de mejoramiento comprometidas en los Planes de Mejora Institucionales y Funcionales.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el grado de cumplimiento de las acciones comprometidas sobre las recomendaciones u observaciones.
- Promover la actividad de control a los efectos de lograr una alta eficacia de la auditoría.
- Retroalimentar continuamente el proceso de control interno de la Institución.
- Verificar la efectividad de las decisiones adoptadas por los responsables de las áreas auditadas para corregir las desviaciones señaladas por el equipo auditor.
- Garantizar el cumplimiento del ciclo de la mejora continua.
- Informar al Nivel Directivo de la Institución, los resultados del seguimiento a efectos de establecer acciones correctivas al respecto.

3 ALCANCE

El seguimiento se focaliza en la verificación de evidencias de gestión, avance o cumplimiento de las acciones establecidas en los planes de mejoramiento, presentadas por los responsables de las dependencias auditadas, con relación a las observaciones y recomendaciones formuladas en los informes finales de Órganos de Control Interno (Dirección General de Auditoría Interna), Externo (Contraloría General de la República) y la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, con periodo de evaluación al PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2026.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditora</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditora</i>	Mirtha Villalba <i>Auditora</i>	Olivia Sanabria <i>Jefa de Equipo</i>	Liliana Pelozo <i>Supervisora – Jefa de Dpto.</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

4 LIMITACIONES

Durante el proceso de evaluación y seguimiento de los planes de mejoramiento, surgieron situaciones que ocasionaron dificultades para su desarrollo en tiempo óptimo, las que se mencionan seguidamente:

- Documentos que no constituyen evidencias: Las áreas presentan documentos como “evidencias” de avance de sus PMs; sin embargo, no corresponden a “evidencias” como tal, considerando que no son documentos respaldatorios de ejecución o avance de las acciones de mejora; sino manifestaciones y/o informaciones. Esta situación, según expediente identificado, se encuentra detallado en el Anexo III (al pie del cuadro) que forma parte del presente informe.
- Presentación tardía de evidencias: recepción de evidencias correspondientes al trimestre objeto de seguimiento, fuera del plazo establecido para su presentación; en cuyo caso, la evaluación de estas quedan pendientes o pospuestas para el siguiente trimestre, situación registrada en el Formulario Plan de Mejoramiento (FL_DAI_01 – Rev. 01) anexo al presente Informe.

Los hechos precedentemente indicados NO impidieron la realización de los trabajos de seguimiento y verificación de avance de los Planes de Mejoramiento en seguimiento, los cuales fueron desarrollados con las salvedades correspondientes tenidas en cuenta según criterio del Equipo Auditor.

5 MARCO LEGAL

- Ley N° 7143/2023 “Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”.
- Decreto N° 1184/2024 “Por el cual se aprueba la Estructura Orgánica y Funcional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT)”
- Decreto N° 10883/2007 “Por el cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de Control Interno de la Auditoría General del Poder Ejecutivo”.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora – Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

- Decreto N° 7469/2022 “Por el cual se actualizan las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la Auditoría General del Poder Ejecutivo en los Artículos 7°, 8° y 9° del Decreto N° 10.883/2007”.
- Decreto N° 1249/2003 “Por el cual se aprueba la Reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado”, Art. 10. Informes Trimestrales.
- Decreto N° 7271/2017 “Por el cual se aprueba el Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE) para ser implementado en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo”.
- Resolución AGPE N° 496/2024 “Por la cual se reglamenta el uso del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo – SIAGPE, para su implementación en las Auditorías Internas Institucionales de los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo y se abroga la Resolución AGPE N° 290/2017 y 271/2023”.
- 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)”.

6 DESARROLLO

6.1 INFORMACIÓN SOBRE PLANES DE MEJORAMIENTO

La NRM MECIP:2015, sobre los Planes de Mejoramiento, en sus atributos establece cuanto sigue: “La finalidad de los planes de mejoramiento es desarrollar una cultura institucional orientada a la mejora, efectuando acciones que garanticen el buen uso de los recursos públicos y una eficiente prestación del servicio que le ha sido encomendado.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora – Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Se denomina plan de mejoramiento institucional a las acciones que la institución aplica para fortalecer su desempeño institucional, y cumplir con su función, misión y objetivos.

Los planes de mejoramiento funcionales permiten fortalecer el desempeño y funcionamiento de cada dependencia o proceso, orientándolos al logro de las metas asignadas en el contexto de los objetivos de la institución.

Los planes de mejoramiento individual permiten consolidar las acciones de mejora a desarrollar por los funcionarios, con el objeto de mejorar su desempeño”.

Se entiende entonces, que tanto los Planes de Mejoramiento Institucional como Funcional, constituyen una herramienta o instrumento que contempla metas a lograr en cierto tiempo o plazo según objetivos fijados, para lo cual describe acciones (tareas a desarrollar), indicadores y responsabilidades para llevarlo a efecto, y que coadyuven en el cumplimiento de la función y misión de la institución.

6.2 VERIFICACIÓN/SEGUIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

En el marco del proceso de seguimiento y monitoreo a los planes de mejoramiento al primer trimestre del año 2026, se ha llevado a cabo los trabajos de verificación y análisis de los documentos y/o evidencias presentadas por los responsables de las áreas afectadas, cuyo resultado se presenta a continuación:

6.2.1 PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL RESULTANTES DE EXÁMENES DE ÓRGANOS DE CONTROL EXTERNO

Se cuenta con 09 (nueve) Planes de Mejoramiento Institucionales en seguimiento, con un total de 276 (doscientos setenta y seis) acciones de mejora comprometidas, de las cuales, 135 (ciento treinta y cinco) están cumplidas y 141 (ciento cuarenta y uno), pendientes de ejecución.

El detalle de los mismos se expone en el cuadro que se encuentra como **Anexo I** de este informe, así también, se adjuntan los Formularios FL_DAI_01 Rev. 01, en los cuales se describe el resultado de la evaluación de este trimestre.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora – Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Tabla 1.

Total de Planes de Mejora Institucionales	Acciones comprometidas	Acciones Cumplidas	Acciones Pendientes
9	276	135	141

Las cantidades representadas de acciones comprometidas y su porcentaje de ejecución – avance, son cantidades acumuladas desde el inicio de seguimiento de los respectivos planes y se encuentran sujetas a dos situaciones o variables: cierre total de acciones de un PM y/o la aprobación e inclusión de nuevos Planes de Mejora en curso de seguimiento.

6.2.2 PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES RESULTANTES DE EXÁMENES DE ÓRGANO DE CONTROL INTERNO (AUDITORÍAS PRACTICADAS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA)

Se cuenta con 85 (ochenta y cinco) Planes de Mejoramiento Funcionales, con una cantidad total de 993 (novecientos noventa y tres) acciones de mejora, de las cuales, 472 (cuatrocientos setenta y dos) están cumplidas y 521 (quinientos veinte y uno), pendientes de ejecución.

El detalle de los mismos se encuentra como **Anexo II** de este informe, se adjuntan igualmente, los Formularios FL_DAI_01 Rev. 01, en los cuales se describe el resultado de la evaluación de este trimestre.

Tabla 2

Total de Planes de Mejora Funcionales	Acciones comprometidas	Acciones Cumplidas	Acciones Pendientes
85	993	472	521

Las cantidades representadas de acciones comprometidas y su porcentaje de ejecución – avance, son cantidades acumuladas desde el inicio de seguimiento de los respectivos planes y se encuentran sujetas a dos situaciones o variables: cierre total de acciones de un PM y/o la aprobación e inclusión de nuevos Planes de Mejora en curso de seguimiento.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora – Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHADEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA**6.2.3 OTRAS INFORMACIONES SOBRE PLANES DE MEJORAMIENTO AL CIERRE DEL TRIMESTRE EVALUADO****➤ ACCIONES DE MEJORAMIENTO SIN EVIDENCIAS DE AVANCE**

Por medio de la Intranet Institucional, así también correos electrónicos emitidos desde el Departamento de Seguimiento de Auditorías (a responsables de las Administraciones y Direcciones/ áreas afectadas), se ha socializado el COMUNICADO DGAI N° 01/2026, de recordatorio para la presentación de evidencias o documentos de avance de los planes de mejoramiento en seguimiento, estableciéndose como plazo máximo la fecha 27/02/2026, en lo que respecta a la evaluación al 1er. trimestre 2026.

Al cierre de la presente evaluación (1er. trimestre 2026), no se ha recibido por parte de varias áreas o responsables afectados, documentos que demuestren avance o ejecución de las acciones establecidas, lo que, en cada caso, se ha dejado registrado en los respectivos Formularios Plan de Mejoramiento (FL_DAI_01 Rev. 01), adjuntados a este informe. (Detalle de los planes de mejoramiento en la situación mencionada, en el **Anexo III**).

Cabe mencionar casos en los que, si bien las áreas presentan o dan retorno a los requerimientos de la Auditoría, las evidencias remitidas no constituyen evidencias como tal, atendiendo a que son documentos de manifestaciones o informaciones brindadas.

➤ PLANES DE MEJORAMIENTO CON ACCIONES CONCLUIDAS EN SU TOTALIDAD

Al cierre de la evaluación del avance/seguimiento de los Planes de Mejoramiento al 1er. Trimestre 2026, se cuenta con 5 (cinco) Planes de Mejoramiento Funcionales (PMF), específicamente los PMs resultantes de los Informes de Auditoría N°s: 35/2019, N° 14/2020, N° 34/2020, N° 21/2021, y 34/2023, con acciones cerradas y/o concluidas en su totalidad, cuyos cierres definitivos fueron concretados con base a Auditoría de Seguimiento practicada por el Departamento de Control de Sistemas Informáticos de la DGAI resultante en el Informe DGAI_DCSI N° 35/2025. La descripción en detalle de los citados planes cerrados, en el **Anexo IV**.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditora</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditora</i>	Mirtha Villalba <i>Auditora</i>	Olivia Sanabria <i>Jefa de Equipo</i>	Liliana Pelozo <i>Supervisora – Jefa de Dpto.</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

➤ PLANES DE MEJORAMIENTO EN PROCESO DE ELABORACIÓN, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN PARA POSTERIOR INICIO DE SEGUIMIENTO

Al momento de la emisión del presente informe, obran en el Departamento de Seguimiento de Auditorías, un total de 04 (cuatro) Planes de Mejoramiento Funcionales, que se encuentran en proceso de elaboración y aprobación para posterior inicio de seguimiento, el correspondiente detalle y situación de los mismos, se presenta en el **Anexo V**.

➤ PLANES DE MEJORAMIENTO DE ANTIGUA DATA

Se cuenta con dos (2) Planes de Mejoramiento Institucionales que datan de los años 2018 - 2019 y dos (2) Planes de Mejoramiento Funcionales del año 2019; a continuación, se listan los mismos con su grado de avance al presente trimestre evaluado:

Tabla 3

Planes de Mejoramiento Institucional				
N°	Informe	Total de Acciones	Acciones cumplidas	%
1	CGR N° 843/2018 - Auditoría Financiera. Auditoría de Cumplimiento Combinada.	37	30	81 %
2	FEI_CGR N° 637/2019 -Adjudicación, distribución y los registros contables de la multa en los casos de mercaderías aprehendidas y/o denunciadas. E. F. 2018 y 2019.	21	15	71 %

Tabla 4

Planes de Mejoramiento Funcionales				
N°	Informe	Total de Acciones	Acciones cumplidas	%
1	N° 6/2019_Realización de un Examen Especial a los Estados Financieros y Patrimoniales de la Dirección Nacional de Aduanas - SUAF.	5	3	60 %
2	N° 31/2019_Desaduanamiento de Mercaderías en la Importación al Consumo (IC04 - IM04), Retiro de efectos personales, retiros provisorios, Regímenes especiales (Admisión temporaria (IT04 S/T - IT14 C/T - IDA3)- Administración Aduanera SILVIO PETTIROSSI.	18	4	22 %

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora - Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Se insta a las áreas involucradas y/o afectadas, a dar un mayor gerenciamiento para la ejecución de las acciones de mejora comprometidas, considerando el tiempo transcurrido desde el inicio del seguimiento de los mencionados planes.

➤ **ACCIONES DE MEJORAMIENTO CERRADAS CON BASE A INFORME DE AUDITORÍA, A SER NOVADAS EN NUEVO PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Dirección General de Auditoría Interna ha emitido en fecha 09/12/2025, el Informe DGAI_DCSI N° 35/2025 "Auditoría Especializada Sistema de Seguridad Informática DGTIC - DNIT", cuyo alcance comprendió la revisión de documentaciones y cumplimiento de normativas vigentes, controles internos y acciones en materia de Seguridad Informática, aplicada a la Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación (DGTIC); incluyó además, la verificación de Planes de Mejoramiento de antigua data con Acciones de Mejora e Indicadores de cumplimiento pendientes de cierre.

La Conclusión y Recomendación emitidas en el referido informe, se transcriben textualmente:

«9.3. Conclusiones.

Como resultado del seguimiento a las observaciones de antigua data, se sostuvo una reunión de trabajo con los responsables del área auditada. El objetivo fue revisar, actualizar y reactivar los Planes de Mejoramiento Funcional (PMF) cuyas acciones e indicadores de cumplimiento no habían sido finiquitados al cierre del segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025. Las directrices y los compromisos adquiridos en esta mesa de trabajo quedaron debidamente formalizados y documentados en el Acta N° 2 correspondiente.

Tomando en consideración la persistencia de las debilidades, se procedió a efectuar la Comunicación de Hallazgos al área auditada, las que se exponen en este mismo informe. Por tanto, las debilidades persistentes y las recomendaciones que se efectúen seguirán conforme a los nuevos Hallazgos que serán evaluados más adelante. (sic)

9.4. Recomendación.

Con base en los resultados obtenidos según Acta de Trabajo N°2, se recomienda al Departamento de Seguimiento de Auditorías que active los procedimientos internos para el cierre por novación de las Observaciones, Acciones de Mejora e Indicadores pendientes de la Auditorías mencionadas en éste informe». (sic)

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora - Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Con base a lo recomendado por el Equipo Auditor, el Departamento de Seguimiento de Auditorías, ha procedido a dar cierre a varias acciones de mejora comprendidas en los Planes de Mejoramiento que fueron objetos de revisión, para ser renovadas en el plan que corresponderá al citado Informe N° 35/2025 y dotar al proceso auditado de recomendaciones y acciones actualizadas; a continuación, el listado de los Planes de Mejoramiento afectados, resultantes de las auditorías practicadas por la Auditoría Interna Institucional, discriminados por Nros. de Observaciones y Acciones:

Tabla 5

INFORME DGAI_DCSI N° 35/2025_Auditoria Especializada "Sistema Seguridad Informática" _DGTIC-DNIT			
N° de Orden	Descripción del Plan de Mejoramiento con acciones que cierran por "NOVAR"	Observación N°	Acción cerrada N°
1*	PM DAI_DCSI N° 35/2019 "Auditorías de Sistemas Informáticos 01/2019 a la DTIC- SOFIA, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018".	2	2
		4	4
2*	PM DAI_DCSI N° 14/2020 "Auditoría Especializada a los Sistemas Informáticos de los Canales de Selectividad aplicados a las Declaraciones Aduaneras".	5	7
		12	14 y15
3*	PM DAI_DCSI N° 34/2020 "Informe de Auditoría Especializada - Verificar Administración de Riesgo de la TIC".	1	1 y 2
		2	3
		4	6
4*	PM DAI_DCSI N° 21/2021 "Auditoría Especializada Gestión del Data Center".	1	1
5	PM DAI_DCSI N° 28/2021 "Auditoría de Cumplimiento en la Administración de aduana CIUDAD DEL ESTE - PIA - Proceso de Incautación de Mercaderías".	11	11
6	PM DAI_DCPA N° 31/2021 "Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación".	8	11
7	PM DAI_DCPA N° 34/2021 "Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación Administración de Aduana de Encarnación (007)".	7	8
8	PM DAI_DCSI N° 19/2023 "Auditoría Verificar y Evaluar la eficacia del Módulo Arancel".	1 y 2	1
		6	5
9*	PM DAI N° 34/2023 "Verificar y Evaluar Sistema Informático Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera".	1	1
10	PM DGAI_DCSI N° 38/2024 "Auditoría Especializada -Verificar y Evaluar el Sistema Gestión de Remate".	1	1

Ref.: *Plan de Mejoramiento (PM) con seguimiento concluido (cerrado por completo).

Detalle de la evaluación y cierre de cada acción de mejoramiento, se encuentra descrito en los formularios de los Planes de Mejoramiento listados en Tabla que antecede, adjuntados al presente informe.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora - Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

7 CONCLUSIÓN GENERAL

- Como resultado del seguimiento y monitoreo de los Planes de Mejoramiento al 1er. trimestre 2026, surge que, en cuanto a los institucionales, los mismos han tenido un avance del 49% (135 acciones logradas de 276 comprometidas); en tanto los funcionales, un avance del 48% (472 acciones logradas de 993 comprometidas).

Tabla 6

Total de Planes de Mejora <u>Institucionales</u>	Acciones Comprometidas	Acciones Cumplidas	Porcentaje de avance	Acciones Pendientes
09	276	135	49%	141

Tabla 7

Total de Planes de Mejora <u>Funcionales</u>	Acciones Comprometidas	Acciones Cumplidas	Porcentaje de avance	Acciones Pendientes
85	993	472	48%	521

- En este 1er. Trimestre 2026, se han cerrado un total de 42 (cuarenta y dos) acciones de mejoramiento, correspondientes a dos (2) Planes de Mejoramiento Institucionales y diez y ocho (18) Planes de Mejoramiento Funcionales, respectivamente. (detalle, en el **Anexo VI**).

Tabla 8

PM	Cantidad de PMs	Cantidad de Acciones cerradas
PMI	2	9
PMF	18	33
Total de acciones cerradas		42

- Importante cuantía de Planes de Mejoramiento Funcionales, desde su aprobación, cuentan con significativa cantidad de acciones de mejora en estado “en proceso”; es decir, acciones aún no cumplidas o logradas.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora – Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

- En cuanto a las fechas de “finalización de acciones”, se verificó que existen algunos Planes de Mejoramiento con fechas vencidas; situación indicada en los respectivos Formularios de los Planes de Mejoramiento (FL_DAI_01 Rev. 01) afectados, adjuntos a este informe.
- Como en trimestres anteriores, muchas dependencias no remiten o no presentan, documentos/evidencias de avance o ejecución de las acciones establecidas en los Planes de Mejoramiento que les afecta.
- La Dirección General de Auditoría Interna, en cumplimiento de su Plan de Trabajo Anual (PTA) Ejercicio Fiscal 2026, aprobado por Resolución Interna DNIT N° 1611/2025, ha emitido en fecha 19/02/2025, el Informe DGAI_DCAF N° 05/2026 “Auditoria Financiera - Estados Financieros de la DNIT - Ejercicio Fiscal 2025”, resultante de la verificación de la información financiera presentada por los responsables de la Unidad y Subunidad de Administración y Finanzas (UAF/SUAF) sobre los Estados Financieros de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), correspondientes al Ejercicio Fiscal 2025. En dicho Informe se expone el apartado: *EVALUACIÓN DE OBSERVACIONES DEL EJERCICIO FISCAL 2024 REGULARIZADAS*, que comprendió la verificación de las Observaciones AII N° 13, AII N° 18, AII N° 20, AII N° 22 y AII N° 23, del Informe de Auditoría DGAI_DCAF N° 03/2025 (Dictamen a los Estados Financieros de la DNIT, Ejercicio 2024), impactando esto en las acciones de mejora establecidas en su momento para las referidas Observaciones, lo cual será evaluado y expuesto/desplegado en detalle en el siguiente trimestre 2026 (debido a la premura del tiempo para la emisión del presente informe y plantel reducido de recursos humanos en el Departamento de Seguimiento de Auditorías).

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora – Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

8 RECOMENDACIÓN GENERAL

Conforme resultado de la evaluación de avance al 1er. trimestre del año 2026, de los Planes de Mejoramiento Institucionales y Funcionales, se recomienda a los responsables de las áreas afectadas:

- Impulsar con mayor celeridad la ejecución de las “acciones de mejoramiento” e “indicadores” pendientes de cumplimiento, contemplados en los respectivos Planes de Mejoramiento, hasta el cierre de estos y concluir el proceso de seguimiento.
- En lo que respecta a los Planes de Mejoramiento con “fechas de finalización de acciones” fenecidas, mencionado en el punto 7.4. del presente informe, los responsables afectados deberán reprogramar tales fechas y comunicar a la Auditoría Interna Institucional, con la correspondiente justificación.
- En los casos de los Planes de Mejoramiento que afectan e involucran a más de un área, la ejecución de las acciones debe ser impulsada en forma conjunta (por todas) hasta el cumplimiento total de las mismas. En tal sentido, se sugiere que las áreas, tengan siempre en cuenta, los avances trimestrales (ver los correspondientes documentos y gestiones evidenciadas por cada uno) y den seguimiento en conjunto a los mismos, hasta lograr el cierre total del plan.
- Remitir a la Auditoría Interna Institucional, las evidencias de las acciones de mejora concretadas, a medida que se ejecuten, de forma inmediata al logro de las acciones e indicadores establecidos, sin necesidad de aguardar las correspondientes solicitudes o requerimientos de la Auditoría Interna y conforme a los plazos establecidos para la presentación de evidencias a ser evaluadas e incluidas en cada trimestre.
- Así también, se sugiere a las áreas, en adelante, para la conformación de sus evidencias, tengan siempre en cuenta, el “Resultado de seguimiento” registrado en los respectivos Formularios Planes de Mejoramiento para cada Observación pendiente de cierre.

Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta <i>Auditora</i>	Lourdes Cristaldo <i>Auditora</i>	Mirtha Villalba <i>Auditora</i>	Olivia Sanabria <i>Jefa de Equipo</i>	Liliana Pelozo <i>Supervisora – Jefa de Dpto.</i>	Hermes Hugo González Ortiz, <i>Director General</i>
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

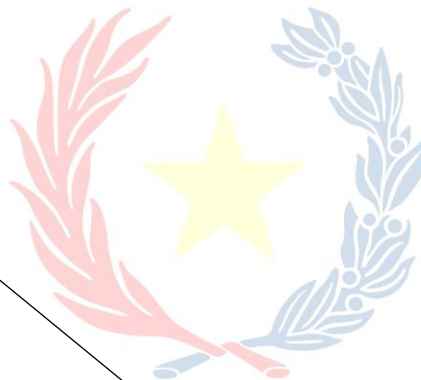
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Finalmente, la Dirección Nacional, puede establecer directrices a ser cumplidas por cada Gerencia, Dirección General, Coordinación, Departamento, Administración de Aduana y otras áreas que cupiesen, dirigidas a conferir el impulso necesario para el cierre de las acciones de mejora comprometidas.

El cierre de cada una de las acciones de mejoramiento significará la corrección de una debilidad o desviación detectada en el proceso auditado, lo cual, permitirá la mejora continua y el fortalecimiento de la gestión Institucional.

Es nuestro Informe.

Asunción, abril del 2026.



Elaborado por:				Supervisado por:	Aprobado por:
Cecilia Peralta Auditora	Lourdes Cristaldo Auditora	Mirtha Villalba Auditora	Olivia Sanabria Jefa de Equipo	Liliana Pelozo Supervisora – Jefa de Dpto.	Hermes Hugo González Ortiz, Director General
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS					DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DGAI_DSA N° 11/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Elaborado por:

Lourdes Cristaldo

Auditora

Cecilia Peralta

Auditora

Mirtha Villalba

Auditora

Ma. Oliva Sanabria

Jefa de Equipo

Supervisado por:

Liliana Pelozo

Supervisora- Jefa Interina

Departamento de Seguimiento de Auditorías

Aprobado por:

HUGO HERMES GONZÁLEZ ORTIZ

Director General

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA