

Contribuyendo juntos para el desarrollo

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA

DGAI_DSA N° 24/2026

ANEXO



ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO I

PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONALES EN SEGUIMIENTO, AL CIERRE DEL 2DO. TRIMESTRE 2026_Situación de las acciones de mejora

N°	Descripción	Acciones de Mejoramiento					OBSERVACIÓN/COMENTARIO
		Total comprometidas	Cumplidas y/o concluidas	%	Pendientes y/o en ejecución	%	
1	Informe CGR N° 843/18 - Auditoría Financiera. Auditoría de Cumplimiento Combinada.	37	30	81 %	7	19 %	PMI con seguimiento de antigua data (fecha de aprobación e inicio de seguimiento: 09/12/2019).
2	Informe FEI CGR N° 637/2019 -Adjudicación, distribución y los registros contables de la multa en los casos de mercaderías aprehendidas y/o denunciadas. Ejercicios Fiscales 2018 y 2019.	21	15	71 %	6	29 %	PMI aprobado el 01/09/2022, en seguimiento a partir de dicha fecha.
3	Informe Nota CGR N° 5841/2021 - Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	19	18	95 %	1	5 %	PMI aprobado y en curso de seguimiento desde el 31/03/2022.
4	Informe Nota CGR N° 5945/2022 - Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	28	23	82 %	5	18 %	PMI aprobado y en seguimiento desde el 07/03/2023.
5	Informe Res CGR N° 758/2022, Artículo 1 Numeral 4 "Auditoría Financiera a la Dirección Nacional de Aduanas (DNA), correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022".	94	38	40 %	56	60 %	PMI aprobado y en seguimiento desde el 26/09/ /2023.
6	Informe Res. CGR N° 758/2022, Artículo 1 Numeral 39, "Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Nacional de Aduanas (DNA). Ejercicio Fiscal 2022.	7	0	0 %	7	100 %	PMI aprobado y en seguimiento desde el 16/02/2024.
7	Informe DNCP N° 09/2024, "Verificación de Contratos".	12	9	75 %	3	25 %	PMI aprobado y en seguimiento desde el 04/04/2024.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

N°	Descripción	Acciones de Mejoramiento					OBSERVACIÓN/COMENTARIO
		Total comprometidas	Cumplidas y/o concluidas	%	Pendientes y/o en ejecución	%	
8	Informe CGR de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno de la DNIT. Ejercicios Fiscales 2022_2023_2024	51	18	35 %	33	65 %	PMI aprobado y en seguimiento desde el 28/11/2025 (durante la elaboración/aprobación del PMI, fueron subsanadas algunas observaciones). En fecha 01/12/2025, por Nota DNIT N° 1468/2025 fue comunicado a la CGR el PMI aprobado con adjunto de evidencias de cierre de algunas observaciones, registrado/recibido en la CGR como expediente 2025-14001001-017335.
9	Informe Nota CGR N° 515/2026_Informe de Evaluación de Cumplimiento Aplicación de la Ley N° 7075/2023 "De incentivo a la publicidad de interés público".	7	5	71 %	2	29%	PMI de aprobación reciente (03/03/2026). En fecha 05/03/2026, por Nota DNIT N° 257/2026 fue comunicado a la CGR el PMI aprobado, registrado/recibido en la CGR como expediente 2026-14001001-003382.
Total General		276	156	57%	120	43%	

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO II

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES EN SEGUIMIENTO,
AL CIERRE DEL 2DO. TRIMESTRE 2026_Situación de las acciones de mejora

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
1	6	2019	Realización de un Examen Especial a los Estados Financieros y Patrimoniales de la Dirección Nacional de Aduanas - SUAF.	5	3	60 %	2	40 %
2	31	2019	Desaduanamiento de Mercaderías en la Importación al Consumo (IC04 – IM04), Retiro de efectos personales, retiros provisorios, Regímenes especiales (Admisión temporaria (IT04 S/T – IT14 C/T – IDA3)- Administración Aduanera SILVIO PETTIROSSI.	18	4	22 %	14	78 %
3	5	2020	Dictamen Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 31/12/2019_2° semestre/2019 - SUAF.	15	14	93 %	1	7 %
4	18	2020	Rendición de VIATICOS periodo octubre-noviembre y diciembre 2019 - SUAF/DGTH	5	4	80 %	1	20 %
5	19	2020	Desaduanamiento de Mercaderías Rubro combustible- Administración de Aduana TERPORT.	47	25	53 %	22	47 %
6	20	2020	Remesa Expresa- Administración de Aduana AEROPUERTO GUARANÍ.	10	4	40 %	6	60 %
7	23	2020	Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 1er. Sem/2020 - SUAF.	13	11	85 %	2	15 %
8	39	2020	Desaduanamiento de Mercaderías-Rubro Combustible- Administración de Aduana VILLETA.	22	20	91 %	2	9 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
9	46	2020	Régimen de Depósito Aduanero IDA3-- Segundo semestre 2020- Administración de Aduana SOLUCIÓN LOGÍSTICA.	7	5	71 %	2	29 %
10	47	2020	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Depósito Aduanero IDA3 - 2° Semestre 2020- Administración de Aduana PTO. FÉNIX.	9	6	67 %	3	33 %
11	54	2020	Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Objeto del Gasto 232 Rendición de Cuentas de Viáticos 1er trimestre 2020. SUAF/DGTH.	23	20	87 %	3	13 %
12	6	2021	Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA Ejercicio Fiscal 2020 - SUAF.	7	6	86 %	1	14 %
13	27	2021	Desaduanamiento de Mercaderías-Primer Semestre 2021- Administración Aduanera Puerto Seguro Fluvial - VILLETA (032).	23	15	65 %	8	35 %
14	28	2021	Proceso Incautaciones - Administración Aduanera CIUDAD DEL ESTE - PIA (005)	18	14	78 %	4	22 %
15	31	2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación_ Administración Aduanera SALTO DEL GUAIRÁ.	25	13	52 %	12	48 %
16	33	2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Ingreso a Despacho Aduanero (IDA 3) de la Administración Aduanera KIM 12 ALGESA.	17	16	94 %	1	6 %
17	34	2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación_ Administración Aduanera de ENCARNACIÓN.	22	15	68 %	7	32 %
18	47	2021	Desaduanamiento de Mercaderías Administración de Aduana PEDRO JUAN CABALLERO.	12	10	82%	2	18 %

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

ANEXO INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
19	48	2021	Auditoría de Gestión "Proceso de Garantías relacionadas a Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera, Proceso de Tránsito Aduanero y Sistema de Seguimiento Vehicular (SSV) - DGPAYFC/ DGTIC/Adm. De SILVIO PETTIROSSI/ DGVA.	17	11	65 %	6	35 %
20	50	2021	Auditoría de Gestión "Proceso de Garantías relacionadas a las actividades inherentes al Sistema de Seguridad Vehicular" - DGPAYFC/ DGTIC/ DGVA/DGAJ/Adm. de Aeropuerto GUARANÍ.	7	3	43 %	4	57 %
21	51	2021	Auditoría de Gestión "Desaduanamiento de Mercaderías" - Administración de Aduana JOSE A. FALCÓN.	14	7	50 %	7	50 %
22	58	2021	Auditoría Financiera-Estados Financieros "Proceso de Registración Contable de Garantías a favor de la DNA", Ejercicio Fiscal 2020 - SUAF/DGAJ/DGPAYFC.	8	1	12 %	7	88 %
23	59	2021	Auditoría de Cumplimiento - "Proceso de Remate Público de Mercaderías Abandonadas y Caídas en Comiso" - DGPAYFC/Coordinaciones Regionales.	6	0	0 %	6	100 %
24	60	2021	Auditoría Financiera - Estados Financieros "Proceso de Registración Contable de Remate Público Aduanero - Ejercicio Fiscal 2020" - SUAF/DGPAYFC.	4	1	25 %	3	75 %
25	61	2021	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Garantías" - DGPAYFC (Dpto. de Garantía).	16	6	38 %	10	63 %
26	4	2022	Auditoría Financiera-Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA Ejercicio Fiscal 2021 - SUAF.	14	12	86 %	2	14 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
27	14	2022	Auditoría Especial – Solicitudes de Corrección de Certificados de Nacionalización de Auto vehículos – Años 2018 al 2021 - DGPAYFC.	3	0	0 %	3	100 %
28	15	2022	Auditoría Especial del Proceso de Despacho Previa Intervención del Delegado Representante de Montevideo Uruguay Ampliado a todos las Delegaciones representantes de la Dirección Nacional de Aduanas- DGTIC/DGPAYFC/DGRIL.	2	0	0 %	2	100 %
29	17	2022	Auditoría Financiera – Ejecución Presupuestaria Nivel 100 – Servicios Personales Sub-Grupo del Gasto 130 – Asignaciones complementarias de la Dirección Nacional de Aduanas Ejercicio Fiscal 2021 - SUAF/DGTH.	5	1	20 %	4	80 %
30	22	2022	Auditoría Especializada-Transmisión Electrónica Anticipada del Manifiesto de Cargas (TEMA Ejercicio 2020/2021)- DGTIC.	6	4	67 %	2	33 %
31	23	2022	Auditoría de Cumplimiento Remate de mercaderías abandonadas y caídas en comiso y venta directa por concurso de precios - DGPAYFC./SUAF	7	0	0 %	7	100 %
32	24	2022	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Ingreso y Salida de Personas del Territorio Aduanero" - Administración de Aduana AEROPUERTO SILVIO PETIROSSI.	8	1	12 %	7	88 %
33	35	2022	Auditoría Especial dispuesta por Providencia N° 2100/2022 – Remate Público de mercaderías abandonadas y caídas en comiso - Mes de junio 2022. DGPAYFC	3	0	0 %	3	100 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
34	40	2022	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Re- Verificación de Declaraciones Aduaneras y Otras Verificaciones" - DGFA.	10	0	0 %	10	100 %
35	41	2022	Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Control a Posteriori de Declaraciones Aduaneras" - DGFA.	6	0	0 %	6	100 %
36	42	2022	Auditoría Financiera- Ejecución Presupuestaria O.G. 361 - COMBUSTIBLES - 2° semestre 2021/ 1° semestre 2022 - SUAF.	10	1	10 %	9	90 %
37	44	2022	Auditoría de Cumplimiento - "Proceso de garantía Aduanera" - Dpto. de Garantía_DGPAyFC/DGAJ/SUAF.	7	0	0 %	7	100 %
38	46	2022	Auditoría de Cumplimiento- Evaluación de las Políticas de Gestión del Talento Humano-Ejercicios Fiscales 2021-2022 - DGTH.	15	10	67 %	5	33 %
39	3	2023	Auditoría Financiera a los Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 31 de diciembre 2022. SUAF - DGPAyFC	12	9	75 %	3	25 %
40	18	2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías"- Administración de Aduana TERMINAL DE CARGAS KM 12- ALGESA.	21	18	86 %	3	14 %
41	19	2023	Auditoría de Cumplimiento "Verificar y Evaluar la eficacia del Módulo Arancel". DGTIC.	5	2	40 %	3	60 %
42	21	2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías"- Administración de Aduana CAMPESTRE.	25	24	96 %	1	4 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
43	22	2023	Examen Especial a los Bienes Patrimoniales Ejercicio 2022 - SUAF	25	13	52 %	12	48 %
44	23	2023	Auditoría de Cumplimiento "Desaduanamiento de mercaderías"- Administración de Aduana de ENCARNACIÓN.	20	12	60 %	8	40 %
45	28	2023	Auditoría Especial "Expediente DNA N° 21000117758X – Memorándum N° 44/2022 - Ajustes de Valor efectuados por el Dpto. Valoración de la Dirección de Procedimientos Aduaneros desde el 18/08/2018 al 31/10/2021". DGPAYFC	8	0	0 %	8	100 %
46	31	2023	Auditoría Especial - Procedimientos Aplicados por la Administración de Aduana del Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi para el Desaduanamiento de mercaderías ingresadas bajo el Régimen de Remesa Expresa.	12	7	58 %	5	42 %
47	38	2023	Auditoría de Cumplimiento - Desaduanamiento de Mercaderías _Sub-Administración de Aduana de Terport Villeta.	22	19	86 %	3	14 %
48	41	2023	Auditoría especial Verificación de la Eficacia, Eficiencia y Efectividad de las acciones de mejora implementadas periodo 2019 al 2022 (Informe DAI_DCPA N° 34/2021 "Proceso de Incautaciones _Administración Aduanera ENCARNACIÓN)	4	1	25 %	3	75 %

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

ANEXO INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
49	44	2023	Auditoría Especial relacionada al control y seguimiento de excedentes provenientes de proceso de comercialización de mercaderías abandonadas y caídas en comiso de los procesos de remate público aduanero del mes de diciembre 2021, julio 2022, venta directa del mes de diciembre 2022 y devolución de excedentes de mercaderías abandonadas del mes de diciembre de 2022. SUAF - DGPAyFC	4	0	0 %	4	100 %
50	47	2023	Auditoría de Cumplimiento - Evaluación de las Políticas de Racionalización del Gasto - Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2022 - Primer Semestre 2023. SUAF/DGTH	24	20	83 %	4	17 %
51	1	2024	Auditoría Especial practicada al Proceso de Verificación de la Eficacia, Eficiencia y Efectividad de las Acciones de Mejora Implementadas Periodo 2019 al 2023. SUAF - DGAJA	5	2	40 %	3	60 %
52	2	2024	Auditoría Especial al Proceso de "Remate Público de Mercaderías Declaradas en Abandono y Caídas en Comiso" - Mes de Agosto - 2023. DGPAyFC -DGAJA- Adm. De Caacupemi.	4	3	75 %	1	25 %
53	6	2024	Auditoría Planificada de Revisión de Estados Financieros de la Gerencia General de Aduanas dependiente de la DNIT al cierre del Ejercicio Fiscal 2023. SUAF	15	10	67 %	5	33 %
54	13	2024	Auditoría Planificada Evaluación de la Eficacia de las Acciones de Mejora cumplidas del periodo 2020 al 2023. SUAF	3	1	33 %	2	67 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
55	14	2024	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Aprovisionamiento de A Bordo y Suministros. Adm. de Aduana TERPORT _San Antonio / DGTIC.	7	1	14 %	6	86 %
56	15	2024	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Aprovisionamiento de A Bordo y Suministros. Adm. de Aduana Concepción / DGTIC.	8	2	25 %	6	75 %
57	16	2024	Auditoría planificada de Cumplimiento Nivel 500_Inversión Física de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios_DNIT. UAF y SUAF	8	3	37%	5	63 %
58	23	2024	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de "Expedición de Constancia de No Retención de Impuestos" Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente., dependiente de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios_ DGRAC.	10	0	0 %	10	100 %
59	24	2024	Auditoría de Cumplimiento - Revisión de las Rendiciones de Cuentas por Compras vía Caja Chica o Fondo Fijo. UAF	2	0	0 %	2	100 %
60	27	2024	DGAI_DCAF N° 27/2024 - Auditoría de cumplimiento - "Revisión de las Rendiciones de Cuentas por compras vía Caja Chica o Fondo Fijo" . SUAF	2	0	0 %	2	100 %
61	30	2024	Auditoría Planificada de Cumplimiento "Habilitación de Imprentas"- DGRAC/DGNMI	10	4	40 %	6	60 %
62	33	2024	Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023. DGTH.	2	1	50 %	1	50 %
63	34	2024	Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023, correspondiente a hallazgos de auditoría. SUAF.	4	0	0 %	4	100 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
64.1	36A	2024	Evaluación de las políticas de racionalización del Gasto Público. UAF 1,00,000 - SUAF 1,01,000. 2do. semestre 2023 - 1er. semestre 2024. UAF	26	2	8 %	24	92 %
64.2	36B**	2024	PM_DGAI_DCAF N° 36B/2024 "Evaluación de las políticas de racionalización del Gasto Público. UAF 1,00,000 - SUAF 1,01,000. 2do. semestre 2023 - 1er. semestre 2024". SUAF	18	0	0 %	18	100 %
65	37*	2024	Desaduanamiento de Mercaderías Administración Aduanera de Caacupemí. (Adm. de Caacupemí/ DGPAyFC / DGTIC).	33	4	12 %	29	88 %
66	38	2024	Auditoría Especializada Verificar y Evaluar el Sistema de Gestión de Remate. DGTIC .	4	1	25 %	3	75 %
67	3	2025	Dictamen a los Estados Financieros y Patrimoniales – E.F. 2024. UAF / SUAF .	53	16	30 %	37	70 %
68	7	2025	Auditoría de Evaluación de la eficacia de acciones de mejora cumplidas y/o avance de planes de mejora de antigua data (Años 2019 al 2024). COORDINACIONES REGIONALES: ZONA CENTRAL, NORTE, SUR y ESTE / ADMINSTRAC. DE ADUANAS: ALGESA KM12, PEDRO J. CABALLERO, ENCARNACIÓN y TERPORT / DGFA.	7	3	43 %	4	57 %
69	12	2025	Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Ingresos Ejercicio 2024". UAF/SUAF	12	0	0 %	12	100 %
70	13	2025	Auditoria Especializada Sistema SICA (Sistema Integrado de Conciliación Aduanera). DGTIC	2	0	0 %	2	100 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
71	15	2025	Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio 2024". UAF/SUAF/DGTH	32	7	22 %	25	78 %
72	16	2025	Auditoría de cumplimiento a los Procesos Jurisdiccionales. DGAJ	3	0	0 %	3	100 %
73	17	2025	Auditoría Planificada de Seguimiento "Evaluación de acciones de mejora de antigua data pendientes de cumplimiento". Adm. De ZONA FRANCA GLOBAL y TRANSTRADE.	1	0	0 %	1	100 %
74	18	2025	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Sumarios Administrativos Aduaneros de la GGA de la DNIT. DGAJA	6	0	0 %	6	100 %
75	23	2025	Auditoría de seguimiento de planes de mejora de antigua data. DGFT / DGRAC.	6	2	33 %	4	67 %
76	29***	2025	Auditoría de Seguimiento "Evaluación de la Eficacia de Acciones de Mejora cumplidas y/o nivel de avance de Planes de Mejora de Antigua Data. SUAF	3	0	0 %	3	100 %
77	30	2025	Auditoría Planificada de Cumplimiento al proceso "Gestión Operativa de Ingresos de Oficinas Regionales y Gestión de Cobranza de Deudas Tributarias - Gestión Administrativa Coordinación Regional Impositiva Sur_DGRAC.	8	2	25 %	6	75 %
78	31	2025	Auditoría Planificada de cumplimiento al proceso "Gestión Administrativa de cobranza de Deudas Tributarias "_Coordinación Regional Impositiva Este_DGRAC.	8	2	25 %	6	75 %
79.1	34	2025	Auditoría de Gestión "Evaluación del cumplimiento de las Políticas de Racionalización del Gasto. Periodo: 2do. Semestre 2024 y 1er Semestre 2025". UAF	6	0	0 %	6	100 %

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación de tabla

Orden N°	PM_INF. N°	PM-INF. Año	Descripción	Acciones comprometidas	Acciones concluidas	%	Acciones pendientes	%
79.2	34 **	2025	"Evaluación del cumplimiento. De las Políticas de Racionalización. Del Gasto". PERIODO: 2do. Sem. 2024 y 1er. Sem. 2025. SUAF .	14	0	0 %	14	100 %
80	35	2025	Auditoría Especializada "Sistema de Seguridad Informática". DGTIC	5	0	0 %	5	100 %
81.1	5**	2026	"Auditoría Financiera - Estados Contables DNIT Ejercicio Fiscal 2025. UAF	4	0	0 %	4	100 %
81.2	5**	2026	"Auditoría Financiera - Estados Contables DNIT Ejercicio Fiscal 2025. SUAF	6	0	0 %	6	100 %
82	9**	2026	Auditoría Planificada "Evaluación de la Eficacia de acciones de mejora cumplidas relacionadas al Proceso de Tránsito Aduanero" Periodo Auditado Ejercicio Fiscal 2025. DGPAYFC /DGNMI/DGTIC	4	0	0 %	4	100 %
83	15**	2026	Auditoría planificada "Fiscalización Tributaria"- DGFT	3	0	0 %	3	100 %
Total General de Acciones				992	454	46%	538	54%

REFERENCIAS:

* PMs con aprobación parcial.

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

*** PM N° 29/2025, con modificación en la cantidad de acciones de mejora comprometidas con relación a lo registrado en el trimestre anterior (fue registrado 4 acciones debiendo ser 3, lo cual se corrige en el presente Anexo).

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ACRÓNIMOS:

UAF = Dirección General de Administración y Finanzas
 SUAF = Dirección General Administrativa y Financiera
 DGTIC = Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación
 DGTH = Dirección General de Talento Humano
 DGPAyFC = Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio
 DGVA = Dirección Gral. De Vigilancia Aduanera
 DGAJ = Dirección General de Asesoría Jurídica
 DGAJA = Dirección General de Asuntos Jurídicos Aduaneros
 DGRII= Dirección General de Relaciones Institucionales e Internacionales
 DGFA= Dirección General de Fiscalización Aduanera
 DGFT= Dirección General de Fiscalización Tributaria.
 DGRAC= Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente
 DGNMI= Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO III

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

PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
1	843/2018	Auditoría Financiera. Auditoría de Cumplimiento Combinada.	SUAF	El área no presentó evidencias.
2	637/2019	Adjudicación, distribución y los registros contables de la multa en los casos de mercaderías aprehendidas y/o denunciadas. Ejercicios Fiscales 2018 y 2019.	SUAF / DGPAyFC DGAJA / DGTIC AI	Sin evidencias por parte de la SUAF. En tanto lo presentado por la DGPAFC no constituye evidencia y la DGAJA únicamente solicitó reprogramación (ver nota al pie). La DGTIC presentó evidencias fuera de plazo.
3	5841/2021	Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	DNIT/DGCI	Sin evidencias por parte de la DGCI.
4	758/2022	Artículo 1_Numeral 4_Auditoría Financiera a la DNA – E.F. 2022.	SUAF / DGAI / DGTH / GGA / GE / DGTA	Sin evidencias por parte de la SUAF y DGTH.
5	758/2022	Artículo 1_Numeral 39_Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Nacional de Aduana (DNA)_Ejercicio fiscal 2022.	DGTIC	La DGTIC presentó evidencias fuera de plazo.
6	5945/2022	Evaluación de la Efectividad del Control Interno de la DNA. Ejercicio Fiscal 2020.	DGTA DGNMI DGCI	Sin evidencias por parte de la DGCI. Lo remitido por DGNMI no constituye evidencia.
7	S/N	Informe CGR de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno de la DNIT. Ejercicios Fiscales 2022_2023_2024	DGAI /DGNMI DGTA / DGCI DGTH / GPCGI	Sin evidencias por parte de la DGCI.
8	515/2026	Informe de Evaluación de Cumplimiento “Aplicación de la Ley N° 7075/23 de Incentivo a la Publicidad de Interés Público”.	DGAJ DGEE DGAJ	Lo presentado por la DGAI no constituye evidencia.
PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
1	006/2019	Realización de un Examen Especial a los Estados Financieros y Patrimoniales de la Dirección Nacional de Aduanas.	SUAF	El área no presentó evidencias.
2	05/2020	Dictamen Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 31/12/2019_2° semestre/2019.	SUAF	El área no presentó evidencias.
3	18/2020	Rendición de VIATICOS periodo octubre-noviembre y diciembre 2019.	SUAF DGTH	La SUAF no presentó evidencias. DGTH presentó fuera de plazo.

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

ANEXO INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
4	20/2020	Desaduanamiento de Mercaderías-Importación Remesa Expresa (IRE 01-IRE 02-IRE 03 -IRE 04)-Títulos NO Cancelados (Manifiestos).	Administración de Aduana-GUARANÍ	El área no presentó evidencias.
5	23/2020	Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA al 1er. Semestre 2020.	SUAF	El área no presentó evidencias.
6	39/2020	Auditoría de Cumplimiento - Desaduanamiento de Mercaderías Rubro Combustibles.	Administración de Aduana-VILLETÁ	El área no presentó evidencias.
7	54/2020	Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Objeto del Gasto 232 Rendición de Cuentas de Viáticos 1er trimestre 2020.	SUAF DGTH	La SUAF no presentó evidencias. DGTH presentó fuera de plazo.
8	06/2021	Estados Financieros y Patrimoniales de la Dirección Nacional de Aduanas Ejercicio Fiscal 2021.	SUAF	El área no presentó evidencias.
9	28/2021	Auditoría de Cumplimiento en la Administración de Aduana Ciudad del Este - PIA "Proceso de Incautación de Mercaderías"	Administración Aduanera de CIUDAD DEL ESTE - PIA	El área no presentó evidencias.
10	34/2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Incautación.	Adm. de Aduana de ENCARNACIÓN	El área no presentó evidencias.
11	48/2021	Auditoría de Gestión "Proceso de Garantías relacionadas a Personas Vinculadas a la Actividad Aduanera, Proceso de Tránsito Aduanero y Sistema de Seguimiento Vehicular (SSV).	DGPAYFC DGTIC Adm. de SILVIO PETTIROSSI DGVA.	La DGTIC presentó evidencias fuera de plazo. En tanto lo presentado por la DGPAFC y la Administración SILVIO PETTIROSSI no constituyen evidencias (ver nota al pie).
12	50/2021	Auditoría de Gestión - Proceso de Garantías relacionadas a las actividades inherentes al Sistema de Seguimiento Vehicular (SSV).	DGPAYFC DGTIC DGAJ Adm. de Aduana del Aeropuerto GUARANÍ	Lo presentado por la DGPAFC y la Administración del Aeropuerto GUARANÍ no constituyen evidencias (ver nota al pie). La DGTIC presentó evidencias fuera de plazo
13	58/2021	Auditoría Financiera-Estados Financieros - Proceso de Registración Contable de Garantías a favor de la DNA, Ejercicio Fiscal 2020.	SUAF DGAJ DGPAYFC	Sin evidencias por parte de la SUAF y la DGAJ.
14	59/2021	Auditoría de Cumplimiento - "Proceso de Remate Público de Mercaderías Abandonadas y Caídas en Comiso".	DGPAYFC Coordinaciones Regionales	Lo presentado por la DGPAYFC no constituyen evidencias (ver nota al pie).
15	60/2021	Auditoría Financiera - Estados Financieros - Proceso de Registración Contable de Remate Público Aduanero - Ejercicio Fiscal 2020.	SUAF DGPAYFC	Sin evidencias por parte de la SUAF. Lo presentado por la DGPAFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
16	61/2021	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Garantías.	DGPAYFC DGTIC DGAJ	Sin evidencias por parte de la DGAJ. Lo presentado por la DGPAYFC no constituyen evidencias (ver nota al pie). La DGTIC presentó evidencias fuera de plazo.

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

ANEXO INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

 DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
 MAÑANGAPY MOAKÁHA

 DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
 MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
17	04/2022	Auditoría Financiera-Estados Financieros y Patrimoniales de la DNA Ejercicio Fiscal 2021.	SUAF	El área no presentó evidencias.
18	14/2022	Auditoría Especial - Solicitudes de Corrección de Certificados de Nacionalización de Auto vehículos - Años 2018 al 2021.	DGPAYFC	Lo presentado por la DGPAYFC no constituyen evidencias (ver nota al pie).
19	17/2022	Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Nivel 100 - Servicios Personales Sub-Grupo del Gasto 130 - Asignaciones complementarias de la Dirección Nacional de Aduanas Ejercicio Fiscal 2021.	SUAF DGTH	Las áreas auditadas no presentaron evidencias.
20	23/2022	Auditoría de Cumplimiento Remate de mercaderías abandonadas y caídas en comiso y venta directa por concurso de precios.	DGPAYFC SUAF Coordinaciones Regionales de Aduanas	Sin evidencias por parte de la SUAF, en tanto lo presentado por la DGPAYFC no constituye evidencia (ver nota al pie).
21	35/2022	Auditoría Especial Dispuesta por Providencia N° 2100/2022, de la Dirección General de Gabinete - Exp. N° 22000070589J - Remate Público de Mercaderías Abandonadas y Caídas en Comiso - Mes Junio/2022.-	DGPAYFC	Lo presentado por la DGPAYFC no constituyen evidencias (ver nota al pie).
22	40/2022	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Re-Verificación de Declaraciones Aduaneras y Otras Verificaciones.	DGFA	El área no presentó evidencias para ninguno de los PMs.
23	41/2022	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Control a Posteriori de Declaraciones Aduaneras.		
24	42/2022	Auditoría Financiera- Ejecución Presupuestaria O.G. 361 - COMBUSTIBLES - 2° semestre 2021/ 1° semestre 2022.	SUAF	El área no presentó evidencias.
25	44/2022	Auditoría de Cumplimiento - Proceso de Garantía Aduanera - Dpto. de Garantías.	DGPAYFC DGAJ SUAF	Sin evidencias por parte de la SUAF y la DGAJ. Lo presentado por la DGPAFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
26	46/2022	Auditoría de Cumplimiento-Evaluación de las Políticas de Gestión del Talento Humano-Ejercicios Fiscales 2021-2022.	DGTH	El área no presentó evidencias.
27	03/2023	Auditoría Financiera a los Estados financieros y Patrimoniales de la DNA al 31 de Diciembre de 2022.	SUAF DGPAYFC	Sin evidencias por parte de la SUAF. Lo presentado por la DGPAYFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
28	23/2023	Auditoría de Cumplimiento - Desaduanamiento de mercaderías.	Administración de Aduana ENCARNACIÓN.	El área no presentó evidencias.
29	28/2023	Auditoría Especial al Departamento de Valoración.	DGPAYFC	Lo presentado por la DGPAYFC no constituyen evidencias (ver nota al pie).

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

ANEXO INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
30	41/2023	Auditoría especial Verificación de la Eficacia, Eficiencia y Efectividad de las acciones de mejora implementadas periodo 2019 al 2022 (Informe DAI_DCPA N° 34/2021 "Proceso de Incautaciones").	Administración de Aduana ENCARNACIÓN.	El área no presentó evidencias.
31	44/2023	Auditoría Especial relacionada al control y seguimiento de excedentes provenientes de proceso de comercialización de mercaderías abandonadas y caídas en comiso de los procesos de remate público aduanero del mes de diciembre 2021, julio 2022, venta directa del mes de diciembre 2022 y devolución de excedentes de mercaderías abandonadas del mes de diciembre de 2022.	SUAF DGPAYFC	Sin evidencias por parte de la SUAF. Lo presentado por la DGPAFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
32	01/2024	Auditoría Especial practicada al Proceso de Verificación de la Eficacia, Eficiencia y Efectividad de las Acciones de Mejora Implementadas Periodo 2019 al 2023	SUAF DGAJA	La SUAF no presentó evidencias. En tanto lo presentado por al DGAJA no constituye evidencias (ver nota al pie).
33	02/2024	Auditoría Especial al Proceso de "Remate Público de Mercaderías Declaradas en Abandono y Caídas en Comiso" - Mes de Agosto - 2023.	DGPAYFC DGAJA Adm. De Caacupemi.	Lo presentado por la DGPAFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
34	06/2024	Revisión de los Estados Financieros de la Gerencia General de Aduanas dependiente de la DNIT al Ejercicio Fiscal 2023.	SUAF	El área no presentó evidencias.
35	13/2024	Auditoría Planificada "Evaluación de la Eficacia de acciones de mejora cumplidas del periodo 2020 al 2023".	SUAF	El área no presentó evidencias.
36	15/2024	Auditoría de Cumplimiento - Régimen de Aprovechamiento de A Bordo y Suministros	Administración de Aduana CONCEPCIÓN. DGTIC	Sin evidencias por parte de la Administración. La DGTIC presentó evidencias fuera de plazo.
37	16/2024	Informe Final de Auditoría DGAI_DCAF N°16/2024- Auditoría Planificada de Cumplimiento Nivel 500 - Inversión Física de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios DNIT.	SUAF UAF	Las áreas no presentaron evidencias.
38	24/2024	Revisión de las Rendiciones de Cuentas por compras vía caja chica o fondo fijo.	UAF	El área no presentó evidencias.
39	27/2024	Revisión de las Rendiciones de Cuentas por compras vía caja chica o fondo fijo.	SUAF	El área no presentó evidencias.
40	30/2024	Habilitación de Imprentas.	DGRAC DGNMI	La DGRAC no presentó evidencias.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
41	33/2024	Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023.	DGTH	El área no presentó evidencias.
42	34/2024	Evaluación de la eficacia de las acciones de mejora cumplidas en el periodo 2023, correspondiente a hallazgos de auditoría.	SUAF	El área no presentó evidencias.
43	36A/2024	Evaluación de las Políticas de racionalización del Gasto Público. UAF 1,00,000 - SUAF 1,01,000. 2do. semestre 2023 - 1er. semestre 2024.	UAF	El área no presentó evidencias.
44	37/2024	Desaduanamiento de Mercaderías Administración Aduanera de Caacupemí. (Adm. de Caacupemí/ DGPAyFC / DGTIC).	DGTIC DGPAyFC DGGA Administración. De CAACUPEMÍ	Lo presentado por la DGPAFC no constituye evidencias (ver nota al pie).
45	03/2025	Auditoría Financiera - Dictamen a los Estados Financieros Ejercicio Fiscal 2024.	SUAF UAF	Las áreas no presentaron evidencias.
46	07/2025	Auditoría de Evaluación de la eficacia de acciones de mejora cumplidas y/o avance de planes de mejora de antigua data (Años 2019 al 2024	Administraciones de Aduanas de: Encarnación, KM 12 ALGESA, Pedro J. Caballero y Terport Coordinaciones Regionales de Adm. Aduaneras DGFA	Las Administraciones de Aduana de Pedro Juan Caballero, Encarnación, San Antonio Villeta, no presentaron evidencias.
47	12/2025	Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Ingresos Ejercicio 2024"	UAF SUAF	Sin evidencias por parte de ambas áreas.
48	15/2025	Auditoría Financiera "Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio 2024".	UAF SUAF DGTH	La SUAF y DGTH no presentaron evidencias.
49	16/2025	Auditoría de cumplimiento a los Procesos Jurisdiccionales.	DGAJ	El área no presentó evidencias.
50	17/2025	Auditoría Planificada de Seguimiento "Evaluación de acciones de mejora de antigua data pendientes de cumplimiento".	Administraciones De Aduana de: ZONA FRANCA GLOBAL y TRANSTRAD	Sin evidencias por parte de ZONA FRANCA GLOBAL y ZONA FRANCA TRANSTRAD.
51	23/2025	Auditoría de seguimiento de planes de mejora de antigua data.	DGFT DGRAC	La DGFT presentó evidencias fuera de plazo.
52	29/2025	Auditoría de Seguimiento "Evaluación de la Eficacia de Acciones de Mejora cumplidas y/o nivel de avance de Planes de Mejora de Antigua Data".	SUAF	El área no presentó evidencias.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
Orden N°	PLAN DE MEJORAMIENTO		ÁREA/S AFECTADA/S	OBSERVACIÓN/COMENTARIO
	Nro.	Descripción		
53	34/2025	Evaluación del cumplimiento de las Políticas de racionalización del Gasto Público. Período 2do. semestre 2024 - 1er. semestre 2025.	UAF	El área no presentó evidencias.
NOTAS: - La DGPAyFC, por expediente N° 26000086819Z_DGPAFC/CGFC/DSMGA N° 51/26, ha informado sobre avance o situación actual de los Planes de Mejoramiento que le afecta mencionando meras manifestaciones como por ejemplo; “no han surgido nuevos avances en relación a este punto, puesto que la aprobación de la normativa se encuentra en otras instancias administrativas”, “no han surgido nuevos avances en relación a este punto, de igual manera se reitera lo siguiente”, “no han surgido nuevos avances en este punto”, “cumplido por la DGPAFC, se remite para conocimiento hasta el cierre del PM”. - La DGTIC, por expediente N° 26000086910X remitió la Prov. DGTIC N° 128/2026_Memorándum DGTIC/CITD N° 26/2026, de presentación de evidencias 2° trimestre 2026, dicho expediente fue recibido fuera del plazo establecido quedando pendiente su evaluación para el siguiente 3° trimestre. - La DGAJA, por expediente N° 26000085491L_Memorándum DGAJA N° 04/2026 de fecha 27/05/2026, en el que refiere que remite evidencias que guardan relación con los Planes de Mejoramiento afectados a la Coordinación de Sumarios Administrativos, sin embargo, lo remitido corresponde a pedidos de reprogramación (en el caso de los PMs N° 637/2019 y N° 01/2024). - La Administración de Aduana Aeropuerto Internacional Guaraní, por expediente N° 26000090841G_Memorándum AAAIG N° 02/26, en el cual, referenciando la Circular DGAI N° 02/2026 (de recordatorio de plazo para presentación de evidencias 2° trimestre 2026), señala que remite en adjunto notas de solicitudes de reprogramación para dos PMs (Notas de la Div. Contraloría de fecha 26/08/2025), las referidas Notas son las mismas ya recibidas en el 3er. trimestre 2025. -La DGFA, por expediente N° 26000088167Y_Providencia DGFA N° 2069 de fecha 29/05/2026, remite a la DGAI, Memorándum DCPV N° 35 de fecha 27/05/2026 señalando “... en atención a lo solicitado, se remite las acciones tomadas sobre la observación realizada por el Equipo Auditor...”, situación similar observada en el 4to. Trimestre 2025, por lo tanto, la documentación recibida no constituye evidencia. -Por expediente N° 26000086857S, se recibió el Memorándum GE/DGNMI/CDI_DSCI-MECIP N° 08/2026, en el que refieren que “responde a la solicitud de avances de las acciones”, sin embargo, lo remitido corresponde a pedido de reprogramación (en el caso del PM N° 5945/2022), no así evidencias o documentos de avance de acciones.				

REFERENCIAS:
DNIT: Dirección Nacional de Ingresos Tributarios
GE: Gerencia Ejecutiva
GGA: Gerencia General de Aduanas
UAF = Dirección General de Administración y Finanzas
SUAF= Dirección General Administrativa y Financiera
DGPAyFC = Dirección General de Procesos Aduaneros y Facilitación del Comercio
DGTa= Dirección General de Transparencia y Anticorrupción
DGNMI= Dirección General de Normalización, Modernización e Innovación
DGAJA = Dirección General de Asuntos Jurídicos Aduaneros
DGAJ = Dirección General de Asesoría Jurídica
DGTH = Dirección General de Talento Humano
DGRAC= Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente
DGFT: Dirección General de Fiscalización Tributaria
DGFA= Dirección General de Fiscalización Aduanera
DGTIC = Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicación
DGVa/COCNI = Dirección Gral. De Vigilancia Aduanera/Coordinación Operativa de Control No intrusivo
DGCI= Dirección General de Comunicación Institucional
DGAi/AI: Dirección General de Auditoría Interna / Auditoría Interna
DGEE: Dirección General de Estudios Económicos
DGPCGI: Dirección General de Planificación y Control de Gestión Institucional

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO IV

El ANEXO IV no aplica para el presente trimestre. En este 3er. trimestre de seguimiento, no se ha verificado planes de mejoramiento en seguimiento, con acciones cerradas y/o concluidas en su totalidad.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO V

PLANES DE MEJORAMIENTO EN PROCESO DE ELABORACIÓN, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN, AL 2DO. TRIMESTRE 2026

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
1	Admininist. de Aduana de Caacupemí DGTIC DGPAyFC DGGA	Informe DGAI_DCPAyT N° 37/2024 "Desaduanamiento de mercaderías". Fecha de emisión: 04/12/2024	- Aprobación parcial del PMF del Informe N° 37/2024: ✓ Adm. de Caacupemí: 11/11/2025.- ✓ DGPAyFC: 16/07/2025.- ✓ DGGA: 08/08/2025.- Las acciones de mejora aprobadas y que corresponden a las áreas citadas precedentemente, iniciaron su seguimiento a partir del 4to. trimestre 2025. - En fecha 22/07/2025, ingresó el expediente 25000109375X con Nota DGTIC/DAD N° 081 de fecha 16/07/2025 Memo DGTIC/CITD N° 31 de fecha 17/07/2025 y Providencia DGTIC N° 130 de fecha 17/07/2025, remitiendo por segunda vez, el Formulario Plan de Mejoramiento ajustado de acuerdo con el análisis realizado por el área, no así con base a las modificaciones o ajustes sugeridos por Auditoría. En el formulario remitido, consignaron acciones de mejora para las Observaciones 15 y 19, no así para las otras tres que les afectan; limitándose a registrar en el PM, en la columna <i>Acción de Mejoramiento</i>, para las Observaciones N°s 16 y 18: "cumplida" y para la 17: "no aplica". - En fecha 20/10/2025, se llevó a cabo mesa de trabajo DGAI/DGTIC, con relación a la Auditoría Especializada "Sistema de Seguridad Informática"; Acta N° 2 "Acta de recopilación de datos / informaciones relacionadas a la Auditoría de Sistema de Seguridad Informática". En dicha ocasión, con relación al PM N° 37/2024, se solicitó a la DGTIC reconsiderar las sugerencias de correcciones de acción de mejoramiento dadas por la AI para los Hallazgos Nos. 15, 16, 17, 18 y 19. - En fecha 03/02/2026, se remitió a la DGTIC el Memo DSA N° 54/2026 - Expediente 25000109375X - Nota DGTIC/CSI/DAD N° 081/2025 - Referente al Plan de Mejoramiento Informe DGAI_DCPAyT N° 37/2024 y la referida Acta N° 2, con la intención de retomar las gestiones relacionadas al citado plan.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
Continúa 1	Admininist. de Aduana de Caacupemí DGTIC DGPayFC DGGA	Informe DGAI_DCPayT N° 37/2024 "Desaduanamiento de mercaderías". Fecha de emisión: 04/12/2024	Continuación - En fecha 27/02/2026, se recibió el expediente N° 26000032730W – Providencia DGTIC N° 41/2025 (sic) "...Memo DGTIC/CITD N° 07/2026, por el que la DGTIC presentó evidencias de avance al 1er. trimestre 2026, de los Planes de Mejoramiento que le afecta, adjuntando al Memo un formulario consolidado de Planes de Mejoramiento, en dicho formulario, en cuanto al presente PM N° 37/2024 (en curso de elaboración/aprobación", exponen: "...el mismo será respondido en el Expediente N° 25000109375X..." - En fecha 28/05/2026, se recibió el expediente N° 25000109375X, con la Nota DGTIC/CSI/DAD N° 46 de fecha 25/05/2026, Memo DGTIC/CITD N° 25/2026 con la Providencia DGTIC N° 127/2026 ambos de fecha 26/05/2026, en el que emiten un parecer o análisis sobre las observaciones, sin embargo, no se expidieron sobre las acciones de mejoramiento. - En fecha 29/05/2026, la DGAI retornó el expediente N° 25000109375X a la DGTIC a través del Memo DSA N° 122/2026, con la Providencia DGAI N° 182/2026, solicitando nuevamente a dicha área, se expida sobre las acciones de mejoramiento que se encuentran en proceso de revisión y corrección. - En fecha 02/06/2026 se recibió el expediente N° 26000086910X, Providencia DGTIC N° 128/2026, por el que la DGTIC presentó evidencias de avance al 2do. trimestre 2026 para los Planes que le afectan, incluido el PM del Informe N° 37/2024, cuyo contenido será verificado en el 3er. trimestre 2026. - En lo referente a la observación N° 16, se dispuso el cierre por novación tomando en consideración el Informe DGAI_DCPayT N° 09/2026. No obstante, para las demás observaciones, esta AII seguirá impulsando gestiones para el análisis y aprobación de las acciones de mejoramiento propuestas.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
2	SUAF	Informe DGAI_DCAF N° 24/2025 "Revisión de las Rendiciones de Cuentas por compras vía Fondo Fijo o Caja Chica - SUAF 1.01.000 - Gerencias -Periodo: Abril a Junio/2025". Fecha de emisión: 30/09/2025.	- En fecha 30/09/2025, se remitió a la SUAF el Exp. 25000154879R, Memo DCAF N° 65/2025, Prov. DGAI N° 301/2025 Remisión del informe DGAI_DCAF N° 24/2025 y solicitud de presentación del correspondiente Plan de Mejoramiento. - En fecha 08/06/2026 se remitió a la Dirección General Administrativa y Financiera SUAF/GGA/DNIT, por Exp. 26000093011V la Providencia DGAI N° 187/2026 Memo DSA N° 123/2026, urgimiento al área de la presentación de PM al Informe DGAI_DCAF N° 24/2025. - En fechas 23/06/2026 y 29/06/2026, se remitió a la SUAF correos electrónicos de recordatorio para la presentación del Plan de Mejoramiento (usuario remitente: (finsauralde@) - destinatarios: (fvaliente@, mbgonzalez@, rdmedina@, lrirala@, gestiondgaf_gga@). - En fecha 03/07/2026, se recibió en la DGAI, el expediente N° 25000154879R_Providencia DGAF N° 322/2026_Memorandum DSG N° 115/2026, al cual se adjuntó la propuesta de plan de mejoramiento; a la fecha de emisión de este informe, el documento obra en el Departamento de Seguimiento de Auditorías para su revisión.
3	Administración de Aduana Salto del Guairá DGTIC	Informe DGAI_DCPAyT N° 14/2026 "Desaduanamiento de Mercaderías - Régimen aplicado a cargas Generales y Especiales. E.F. 2025". Fecha de emisión: 25/05/2026	- Fecha para aprobación del PMF y correspondiente carga en el SIAGPE, según Resolución AGPE N° 496/2024 (30 días hábiles desde la emisión del informe: 08/07/2026. -En fecha 25/05/2026, el referido Informe DGAI_DCPAyT N° 14/2026 fue remitido por MEMORANDUM DCPAyT N° 22/2024_Prov. DGAI N° 176/2026 a la DGTIC (exp. N° 26000084024C) _Prov. DGAI N° 177/2026 a la Administración de Saltos de Guairá (exp. N° 26000084020V), para conocimiento y elaboración del correspondiente Plan de Mejoramiento. Plazo de presentación, para ambas áreas: viernes 05/06/2026 (10 días hábiles contados desde la recepción del informe). -En fecha 08/06/2026, se remitió a la DGTIC y a la Administración de Aduana de Saltos de Guairá correo electrónico recordatorio (usuario lsartori@), para la presentación del Formulario Plan de Mejoramiento. - En fecha 08/06/2026 por expediente N° 26000084024C, se ha recibido en la Secretaría DGAI, la Providencia DGTIC N° 135/2026 conteniendo el Plan de Mejoramiento con acciones propuestas. Aún se aguarda la propuesta de acciones de mejora por parte de la Administración de Aduana.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
4	SUAF	DGAI DCAF N° 18/2026 "Revisión de las Rendiciones de Cuentas por Compras Vía Fondo Fijo o Caja Chica Periodo: Enero a Marzo/2026 Dirección General Administrativa Y Financiera SUAF 1.01.000 Gerencias". Fecha de emisión: 9/06/2026.	- Fecha para aprobación del PMF y carga en el SIAGPE, según Resolución AGPE N° 496/2024 (30 días hábiles desde la emisión del Informe): 23/07/2026. - En fecha 10/06/2026, se remitió a la SUAF el Exp. 26000094682N, Memo DCAF N° 41/2026, Prov. DGAI N° 190/2026 Remisión del Informe_ DGAI_DCAF N° 18/2026 y solicitud de presentación de PM. - Plazo: jueves 25/06/2026 (10 días hábiles desde la recepción del informe). - En fecha 29/06/2026, por correo electrónico (usuario finsauralde@) se realizó recordatorio a la SUAF para presentar el Plan de Mejoramiento (usuarios: fvaliente@, mbgonzalez@, rdmedina@, lrirala@, lirala@, gestiondgaif_gga@, lirala@dnit.gov.py). - A la fecha de emisión de este informe, se aguarda la presentación del referido PM.
5	DGNMI DGAID DGTA DGTH DGPCGI DGCI	Informe CGR "Evaluación del Nivel de Madurez Norma MECIP:2015 E.F. 2025". Fecha de emisión: 28/05/2026.	- En fecha 02/07/2026, por correo electrónico (usuario lpelozo@) se remitió a los responsables de área afectados, el formulario plan de mejoramiento a fin de que estos presenten sus propuestas de acciones de mejora. Plazo para la presentación: 13/07/2026.-
6	DGPAYFC DGNMI	Informe DGAI DCSI N° 20/2026 "Evaluación de la Eficacia de las acciones de mejoras cumplidas y/o nivel de avance de Planes de Mejora de Antigua Data, Ejercicio Fiscal 2025". Fecha de emisión: 25/06/2026.	- Fecha para aprobación del PMF y carga en el SIAGPE, según Resolución AGPE N° 496/2024 (30 días hábiles desde la emisión del informe): 06/08/2026. - En fecha 26/06/2026, fue remitido el MEMORANDUM DCSI N° 12/2026 junto con el Informe DGAI_DCSI N° 20/2026, a la DGPAYFC por Prov. DGAI N° 199/2026 (exp. N° 26000103982H), y a la DGNMI por Prov. DGAI N° 200/2026 (exp. N° 26000103994K), áreas que deberán presentar conjuntamente a la DGAI/DSA el correspondiente Plan de Mejoramiento, en el plazo de 10 días hábiles contados desde la recepción del informe. Plazo: jueves: 10/07/2026. - A la fecha de emisión de este informe, se aguarda la presentación del referido PM.

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

Orden N°	ÁREA/S AFECTADA/S	DESCRIPCIÓN DEL INFORME/PROCESO AUDITADO	SITUACIÓN ACTUAL (GESTIONES MAS RECIENTES)
7	SUAF	DGAI_DCAF N° 21/2026 "Revisión de las Rendiciones de Cuentas por Compras Vía Fondo Fijo o Caja Chica Periodo: Abril - Mayo/2026 Dirección General Administrativa Y Financiera SUAF". Fecha de emisión: 29/06/2026.	-Fecha para aprobación del PMF y carga en el SIAGPE, según Resolución AGPE N° 496/2024 (30 días hábiles desde la emisión del informe): 10/08/2026. - En fecha 29/06/2026, se remitió a la SUAF el Exp. 26000105004R_Memo DCAF N° 47/2026, Prov. DGAI N° 201/2026 Remisión del Informe_ DGAI_DCAF N° 21/2026 y solicitud de presentación de PM. Plazo: jueves 13/07/2026 (10 días hábiles desde la recepción del informe). - A la fecha de emisión de este informe, se aguarda la presentación del referido PM.
8	UAF DGTH	DGAI_DCAF N° 22/2026 "Evaluación de Cumplimiento de las Políticas de Racionalización de Gastos Periodo segundo semestre 2025 - DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (UAF/GGA/DNIT). Fecha de emisión: 29/06/2026.	-Fecha para aprobación del PMF y carga en el SIAGPE, según Resolución AGPE N° 496/2024 (30 días hábiles desde la emisión del informe): 10/08/2026. -En fecha 01/07/2026, se remitió el Memorándum DCAF N° 48/2026 junto con el Informe DGAI_DCAF N° 22/2026, a la UAF por Prov.DGAI N° 203/2026_Exp. 26000105617E y a la DGTH, por Prov. DGAI N° 204/2026_Exp.26000106274E), ambas áreas deberán presentar conjuntamente a la DGAI/DSA, el correspondiente Plan de Mejoramiento, en el plazo de 10 días hábiles contados desde la recepción del informe. Plazo: jueves: 14/07/2026. -A la fecha de emisión de este informe, se aguarda la presentación del referido PM.
9	SUAF	DGAI_DCAF N° 23/2026 "Evaluación de Cumplimiento de las Políticas de Racionalización de Gastos Periodo segundo semestre 2025 - DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA (UAF/GGA/DNIT). Fecha de emisión: 01/07/2026.	-Fecha para aprobación del PMF y carga en el SIAGPE, según Resolución AGPE N° 496/2024 (30 días hábiles desde la emisión del informe): 11/08/2026. -En fecha 01/07/2026, se remitió el Memorándum DCAF N° 49/2026 junto con el Informe DGAI_DCAF N° 23/2026 a la SUAF (Prov. DGAI N°205/2026_Exp.26000106179X), para la correspondiente elaboración y presentación del Plan de Mejoramiento cuyo plazo es al día martes 14/07/2026 (10 días hábiles a partir de la recepción del informe). -A la fecha de emisión de este informe, se aguarda la presentación del referido PM.

//

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

ANEXO INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

ANEXO VI

ACCIONES DE MEJORA CONCLUIDAS EN EL 2DO. TRIMESTRE 2026

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL				
PMI N°	DESCRIPCIÓN	HALLAZGO/ OBSERV.	ACCIONES CERRADAS	
			NÚMERO	CANTIDAD
N° 09/2024	Informe DNCP “Verificación de Contratos”.	H1	N° 1	1
		H4	No aplica. (cerró solo Indicadores)	0
		H6	N°s 11 y 12	2
Sin N°	Informe Evaluación de efectividad del SCI consolidado 2022 - 2023 - 2024.	H2 (Año 2022)	N° 1	1
		H3 (Año 2022)	N° 2	1
		H2 (Año 2024)	N° 31	1
		H3 (Año 2024)	N° 32	1
		H23 (Año 2024)	N° 49	1
Nota CGR N° 515/2026	Informe de Evaluación de Cumplimiento Aplicación de la Ley N° 7075/2023 "De incentivo a la publicidad de interés público".	H 1	N°s 1 y 2	2
		H 2	N° 4	1
		H 3	N°s 5 y 6	2
SUB TOTAL PMI				13
PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
PMF N°	DESCRIPCIÓN	HALLAZGO/ OBSERV.	ACCIONES CERRADAS	
			NÚMERO	CANTIDAD
19/2020	Desaduanamiento de Mercaderías Rubro combustible-Administración de Aduana TERPORT.	H 2	N° 11	1
		H 8	N° 33	1
46/2020	Régimen de Depósito Aduanero IDA3--Segundo semestre 2020.	H 2, 3, 4 y 5	N° 2	1
33/2021	Auditoría de Cumplimiento al Proceso de Ingreso a Despacho Aduanero (IDA 3) de la Administración Aduanera KIM 12 ALGESA.	H 4	N°s 7 y 8	2
36A/2024	Evaluación de las Políticas de Racionalización del Gasto Público. UAF 1,00,000 - SUAF 1,01,000. 2do. semestre 2023 - 1er. semestre 2024. UAF	H 1	N° 1	1
37/2024	Desaduanamiento de Mercaderías Administración Aduanera de Caacupemí.	H16	No aplica. (Se cerró la Observación con base al Inf. DGAI_DCPAyT N° 09/2026)	0

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Continuación del cuadro

PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONALES				
PMF N°	DESCRIPCIÓN	HALLAZGO/ OBSERV.	ACCIONES CERRADAS	
			NÚMERO	CANTIDAD
03/2025	Auditoría Financiera – Dictamen de los Estados Financieros Ejercicio 2024.	H 13	N°s 29 y 30	2
		H 18	N°s 43 y 44	2
		H 20	N° 47	1
		H 22	N°s 50 y 51	2
		H 23	N°s 52 y 53	2
07/2025	Auditoría de Evaluación de la eficacia de acciones de mejora cumplidas y/o avance de planes de mejora de antigua data (Años 2019 al 2024).	H 1	N°s 1, 2 y 3	3
15/2025	Auditoria Financiera "Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio 2024".	H 2	N° 4	1
		H 3	N°s 7 y 8	2
		H 4	N°s 9 y 10	2
		H 5	N°s 11 y 12	2
23/2025	Auditoría de seguimiento de planes de mejora de antigua data.	H1	N°s 1 y 3	2
30/2025	Auditoría al proceso "Gestión Operativa de Ingresos de Oficinas Regionales y Gestión de Cobranza de Deudas Tributarias".	H 2	N° 6	1
		H 3	N° 7	1
31/2025	Auditoría al proceso "Gestión Administrativa de cobranza de Deudas Tributarias".	H 2	N° 6	1
		H 3	N° 7	1
SUB TOTAL PMF				31
TOTAL GRAL. ACCIONES CERRADAS al 2DO. TRIM/26				44

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

ANEXO_INFORME DGAI_DSA N° 24/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHA

DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS
MAÑANGAPY JEHAPYKUEHO MBOHAPEHA

Es nuestro Informe.

Asunción, julio 2026.

Cecilia Peralta

Auditor

Lourdes Cristaldo

Auditor

Mirtha Villalba

Auditor

Oliva Sanabria, Auditor

Jefa de Equipo

Liliana Mabel Pelozo

Jefa Interina – Supervisora

Dpto. de Seguimiento de Auditorías

Hermes Hugo González Ortiz

Director General

Dirección General de Auditoría Interna

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