



RESOLUCIONES CGR Nos. 417/08 y 532/08
RELEVAMIENTO DE DATOS SOBRE LA SITUACIÓN ECONÓMICA, FINANCIERA Y
LABORAL DE LOS ORGANISMOS Y ENTIDADES DEL ESTADO

DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS

I. INTRODUCCIÓN

Los Organismos y Entidades del Estado deben su existencia a la necesidad de la consecución del *bienestar de los ciudadanos*, es por ello que deben orientar todo su actuar al logro de dicho objetivo. En ese sentido, los recursos humanos deben ejecutar sus tareas dentro de los límites asignados por las Normas vigentes para su funcionamiento, las que fueron diseñadas en adecuación a sus Objetivos. Estos recursos deben poseer además el más alto nivel de profesionalidad para que las metas propuestas sean alcanzadas en el menor tiempo y con el empleo óptimo de los recursos disponibles y, los Gobiernos democráticos deben ser garantes ante la ciudadanía de la calidad del servicio prestado por éstos. Es por esta razón que la **DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS** debe ser consecuente con esta premisa.

Siguiendo esta línea, la Contraloría General de la República ha considerado necesario realizar un relevamiento de datos sobre la situación económica, financiera y laboral de los Organismos y Entidades del Estado, a través de la recopilación de información pertinente para la formulación de Observaciones y Recomendaciones para orientar a las Instituciones en los procesos de eficiencia y transparencia para la consecución de sus fines específicos.

Se consideró además necesaria la aplicación de los Formularios de Indicadores de Riesgos de Corrupción para determinar los niveles de riesgo en la Gestión Pública Nacional y presentar a las nuevas autoridades, y a la opinión pública, los resultados obtenidos, para que éstos sean utilizados como insumos de retroalimentación con miras al fortalecimiento de la gestión y a la toma de decisiones que propicien la transparencia y minimicen la corrupción. En este sentido, se han realizado entrevistas y solicitado documentos a los responsables de la Entidad de las diferentes áreas tenidas en cuenta en el Formulario de Riesgos de Corrupción, constituyendo de exclusiva responsabilidad de los mismos, la totalidad de las informaciones proporcionadas.

II. ANTECEDENTES

Resolución CGR N° 417/08 *"Por la cual se designa funcionarios de la Contraloría General de la República, ante los Organismos y Entidades del Estado, a los efectos de proceder al relevamiento de datos sobre la situación económica, financiera y laboral de los mismos"*, ampliada por Res. CGR N° 532/08.

Nota CGR N.° 2896/08 por la cual se designan a los funcionarios: Econ. Gabriel Amarilla, Lic. Juan Carlos Orihuela, bajo la coordinación de la Abog. Victoria Rivas Pavón, Directora General de Licitaciones, para el cumplimiento de las referidas resoluciones.

III. OBJETIVO

Relevar datos sobre la situación económica, financiera y laboral de la **DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS**, correspondientes a los ejercicios fiscales 2006, 2007 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2008.



Identificar y calificar los niveles de riesgos de corrupción en la Institución por área; en base a factores de riesgos definidos de los ejercicios fiscales 2007 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2008.

IV. ALCANCE

Relevamiento de datos referentes a los Estados Contables, Asignación y Ejecución Presupuestaria, contrataciones públicas (ejecutadas y pendientes) Anexos de Personal (nómina de funcionarios, conteniendo detalle de los cargos de confianza, permanentes y contratados), Convenios con otras instituciones nacionales e internacionales (Créditos y Deudas Internas y externas, ejecutadas y pendientes), correspondientes a los ejercicios fiscales 2006, 2007 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2008.

Determinación de los niveles de riesgos de corrupción en base a los datos relevados del ejercicio fiscal 2007 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2008, utilizando formularios destinados para el efecto.

Cabe señalar que el presente trabajo se refiere exclusivamente a un relevamiento de datos, a efectos de un informe referencial, y **no constituye una auditoría**.

V. LIMITACIONES

Las limitaciones al alcance del presente trabajo, son las que surgieron como consecuencia de las imperfecciones y/o de la entrega tardía e incompleta de las documentaciones e informes requeridos.

VI. DESARROLLO

ESTRUCTURA DEL INFORME

CAPÍTULO 1: Relevamiento de datos sobre la situación económica, financiera y laboral de los organismos y entidades del Estado.

CAPÍTULO 2: Indicadores de riesgos de corrupción.



CAPÍTULO 1

RELEVAMIENTO DE DATOS SOBRE LA SITUACIÓN ECONÓMICA, FINANCIERA Y LABORAL DE LOS ORGANISMOS Y ENTIDADES DEL ESTADO

1. ESTADOS CONTABLES

1.1. COMPARATIVO BALANCE GENERAL 2006/2007 Y SALDO AL 31 DE MAYO DE 2008

Denominación	Año 2006 (1)		Año 2007 (2)		Variación (2) - (1)		Saldos al 31/05/08 G.	
	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO
Activo	123.180.097.057	0	181.458.108.244	0	58.278.011.187		174.388.313.182	0
Corriente	123.180.097.057	0	181.458.108.244	0		0	153.290.956.938	0
Disponibilidades	104.978.750.711	0	148.035.015.561	0	43.056.264.850	0	139.704.849.822	0
Existencias	580.990.435	0	757.355.764	0	176.365.329	0	383.465.060	0
Anticipo a Proveedores	0	0	0	0			13.202.642.056	0
Bienes de uso	17.922.066.921	0	33.419.985.566	0	15.497.918.645	0	21.097.356.244	0
Depreciación	(301.711.010)		(754.248.647)		(452.537.637)			
Pasivo	0	0	0	24.053.183.069	0	24.053.183.069	0	6.416.825.519
DEUDA CORRIENTE	0	25.392.054.412	0	0	0	(25.392.054.412)	0	6.416.825.519
Patrimonio Neto	0	97.788.042.645	0	157.404.925.175	0	59.616.882.530		157.404.990.175
CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	157.006.550.864
RESERVAS	0	0	0	0	0	0	0	398.439.311
Sumas Parciales	123.481.808.067	123.180.097.057	181.458.108.244	181.458.108.244	58.278.011.187	58.278.011.187	174.388.313.182	163.821.815.694
Resultado	0	0	0	0	0	0	0	10.566.497.488
Suma Total	123.180.097.057	123.180.097.057	181.458.108.244	181.458.108.244	58.278.011.187	58.278.011.187	174.388.313.182	174.388.313.182

1.2. ESTADO DE RESULTADOS 2006/2007 Y SALDO AL 31 DE MAYO DE 2008

	Año 2006 (1)	Año 2007 (2)	Variación (2) - (1)	Saldos al 31/05/08 G.
Gastos de Gestión	141.298.651.208	187.558.698.712	46.260.047.504	196.969.967.026
Ingresos de Gestión	194.932.282.357	247.011.714.086	52.079.431.729	207.536.464.514
Resultado	53.633.631.749	59.453.015.374		10.566.497.488

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

2.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

2.1.1. COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2006/2007 Y AL 31 DE MAYO DE 2008 - POR OBJETO DEL GASTO.

Cód.	Denominación	2006			2007			C Dif. Rec. (B - A)	D % Var. (C/A)x100	2008 (al 31/05/08)		
		Pto. Vigente	A Obligado	% Ejec	Pto. Vigente	B Obligado	% Ejec			Pto. Vigente	E Obligado	F % (E/B)x100
100	Servicios Personales	47.556.005.098	44.624.488.541	93	42.517.527.040	42.179.578.763	99	(2.444.909.778)	-5	46.006.023.771	17.326.724.133	41
200	Servicios no Personales	10.077.674.700	8.892.364.574	88	12.631.209.376	10.071.614.991	80	1.179.250.417	13	18.120.064.714	4.160.262.298	41
300	Bienes de Consumo	1.290.313.950	957.904.901	74	2.214.330.810	1.637.232.681	74	684.829.422	71	3.547.800.608	5.501.642	0
400	Bienes de Cambio	400.000.000	0	0	100.000.000	0	0	0	0	300.000.000	0	
500	Inversión Física	19.137.767.274	15.879.995.143	82	18.855.125.878	15.178.810.515	81	559.186.049	-4	13.129.147.339	1.260.370.677	8
800	Transferencias	47.400.000.000	42.081.861.715	88	53.174.767.200	52.147.538.224	98	60.450.171.977	24	83.135.400.000	50.384.495.468	97
900	Otros Gastos	493.632.600	391.428.585	79	946.429.564	915.943.218	97	959.016.720	134	856.000.000	434.502.087	47
	TOTALES	126.355.393.622	112.828.043.459	89	130.439.389.868	122.130.718.392	94	82.874.531.238	0	165.094.436.432	73.571.856.305	60



2.1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2007 - POR OBJETO DEL GASTO

Objeto G. - Denominación	PRESUPUESTO LEY	MODIF.	PRESUPUESTO VIGENTE - M.H.	OBLIGADO	PAGADO	DEUDA FLOTANTE
100 Servicios Personales	40.302.477.040	2.215.050.000	42.517.527.040	42.179.578.763	38.660.018.013	3.519.560.750,0
200 Servicios no Personales	11.946.259.376	684.950.000	12.631.209.376	10.071.614.991	8.701.850.504	1.369.764.487,0
300 Bienes de Consumo	2.264.330.810	-50.000.000	2.214.330.810	1.637.232.681	1.538.543.445	98.689.236,0
400 Bienes de cambio	100.000.000	0	100.000.000	0	0	0,0
500 Inversión Física	7.311.555.446	11.543.570.432	18.855.125.878	15.178.901.515	1.036.980.829	14.141.920.686,0
800 Transferencias	53.174.767.200	0	53.174.767.200	52.147.538.224	51.855.861.634	291.676.590,0
900 Otros Gastos	489.999.996	456.429.568	946.429.564	915.943.218	422.724.972	493.218.246,0
Totales	115.589.389.868	14.850.000.000	130.439.389.868	122.130.809.392	102.215.979.397	19.914.829.995

2.1.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS AL 31 DE MAYO DE 2008 - POR OBJETO DEL GASTO

Objeto G. - Denominación	PRESUPUESTO LEY	MODIF.	PRESUPUESTO VIGENTE - M.H.	OBLIGADO	PAGADO	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
100 Servicios Personales		0	46.006.023.771	17.326.724.133	16.808.724.133	518.000.000
200 Servicios no Personales	18.120.064.714	420.000.000	18.540.064.714	4.160.262.298	3.839.907.340	320.354.958
300 Bienes de Consumo	3.547.800.608	0	3.547.800.608	5.501.642	5.010.642	491.000
400 Bienes de Cambio	300.000.000	300.000.000	600.000.000	0	39.315.312	0
500 Inversión Física	13.129.147.339	3.715.000.000	16.844.147.339	1.260.370.677	216.017.015	1.005.038.350
800 Transferencias	83.135.400.000	-4.835.000.000	78.300.400.000	50.384.495.468	50.351.781.539	32.713.929
900 Otros Gastos	856.000.000	400.000.000	1.256.000.000	434.502.087	418.338.031	16.164.056
TOTAL GENERAL	165.094.436.432	0	165.094.436.432	73.571.856.305	71.679.094.012	1.892.762.293

2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

2.2.1. COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2006/2007 Y AL 31 DE MAYO DE 2008 - POR GRUPO Y SUBGRUPO DE ORIGEN DE INGRESO

Cód.	Grupo y Sub Grupo Origen	2.006			2.007			C Dif. Rec. (B - A)	D % Var. (C/A)x100	2008 (al 31/05/08)		
		Presupuesto Vigente G.	(A) Ingresos Recaudados G.	% Ejec	Presupuesto Vigente G.	(B) Ingresos Recaudados G.	% Ejec			Pto. Vigente	E Ingresos Recaudados	F % (E/B)x100
100	Ingresos Corrientes	97.355.393.622	149.793.998.216	154	118.439.389.868	166.320.011.706		16.526.013.490		165.094.436.432	82.864.105.614	
130	Ingresos no Tributarios	91.727.193.622	140.870.666.450	154	110.842.244.879	157.128.457.737	142	16.257.791.287	12	155.467.038.612	77.356.896.816	50
140	Ventas de Bienes y Servicios de la Adm. Pública	5.628.200.000	8.923.331.766	159	7.597.144.989	9.191.553.969	121	268.222.203	3	9.627.397.820	5.507.208.798	57
300	Recursos de Financiamiento	29.000.000.000	44.048.985.504	152	12.000.000.000	80.323.294.923		36.274.309.419		0	124.657.261.738	0
340	Saldo inicial de Caja	29.000.000.000	44.048.985.504	152	12.000.000.000	80.323.294.923	669	36.274.309.419	82	0	124.657.261.738	155
	TOTALES	126.355.393.622	193.842.983.720	153	130.439.389.868	246.643.306.629	189	52.800.322.909	0	165.094.436.432	207.521.367.352	126

2.2.2. COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2006/2007 Y AL 31 DE MAYO DE 2008 - POR FUENTE DE INGRESOS

Cód.	Denominación	2006			2007			C Dif. Rec. (B - A)	D % Var. (C/A)x100	2008 (al 31/05/08)		
		Pto. Vigente	A Ingresos	% Ejec	Pto. Vigente	B Ingresos	% Ejec			Pto. Vigente	E Ingresos	F % (E/B)x100
30	Recursos Institucionales	126.355.393.622	193.842.983.720	153	130.439.389.868	246.643.306.629	189	52.800.322.909	27	165.094.436.432	207.521.367.352	84
	Totales	126.355.393.622	193.842.983.720	153	130.439.389.868	246.643.306.629	189	52.800.322.909		165.094.436.432	207.521.367.352	84

2.3. COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS 2006/2007 Y AL 31 DE MAYO 2008 - POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Cód.	Denominación	2006			2007			C Dif. Rec. (B - A)	D % Var. (C/A)x100	2008 (al 31/05/08)		
		Pto. Vigente	A Ejecución	% Ejec	Pto. Vigente	B Ejecución	% Ejec			Pto. Vigente	E Ejecución	F % (E/B)x100
INGRESOS												
30	Recursos Institucionales	126.355.393.622	193.842.983.720	153	130.439.389.868	246.643.306.629	189	52.800.322.909	27	165.094.436.432	207.521.367.352	126
	TOTALES	126.355.393.622	193.842.983.720	153	130.439.389.868	246.643.306.629	189	52.800.322.909	27	165.094.436.432	207.521.367.352	126
EGRESOS												
30	Recursos Institucionales	126.355.393.622	112.828.043.459	89	130.439.389.868	122.130.809.392	94	9.302.765.933	8	165.094.436.432	73.571.856.305	45
	TOTALES	126.355.393.622	112.828.043.459	89	130.439.389.868	122.130.809.392	94	9.302.765.933	8	165.094.436.432	73.571.856.305	45



3. PERSONAL DE LA INSTITUCIÓN

3.1. ANEXO PERSONAL EJERCICIO FISCAL 2007 (en cantidades)

	Personal Superior	Técnicos o Profesionales	Administrativo	Servicio	Vacancias	Total
Permanente						824
Honorarios						15
Jornaleros						144
Totales						983

OBSERVACIÓN: Se señala que los datos proporcionados por la Administración de la Dirección Nacional de Aduanas, corresponden a Planillas mensuales, y por tanto, los datos consignados en el cuadro que antecede corresponden a la planilla del mes de diciembre de 2007.

3.2. ANEXO PERSONAL AI 31 DE MAYO 2008 (en cantidades)

	Personal Superior	Técnicos o Profesionales	Administrativo	Servicio	Vacancias	Total
Permanente						835
Honorarios						13
Jornaleros						156
Totales						1004

OBSERVACIÓN: Se señala que los datos proporcionados por la Administración de la Dirección Nacional de Aduanas, corresponden a Planillas mensuales, y por tanto, los datos consignados en el cuadro que antecede corresponden a la planilla del mes de mayo de 2008.

4. CONTRATACIONES

4.1. CONTRATACIONES POR MODALIDAD - EJERCICIO FISCAL 2007

4.1.1. CONTRATACIÓN DIRECTA

Nº	FECHA	LLAMADO	EMPRESA ADJUDICADA	MONTO
4	28/02/2007	ADQUISICION DE APARATO DE FAX	FONOLUZ SA	20.880.000
5	29/10/2007	ADQUISICION DE APARATOS Y MAQUINAS PARA PERFORAR Y GRAMPAR	GOLDEN TRADE SRL	7.011.000
6	27/02/2007	ADQUISICION DE CAMARAS FOTOGRAFICAS Y FILMADORAS	KALLSEN ROTTONDO EDITH TERESA	10.760.640
7	27/02/2007	ADQUISICION DE CAMARAS FOTOGRAFICAS Y FILMADORAS	DIMAGRAF SA	5.320.000
8	27/02/2007	ADQUISICION DE CAMARAS FOTOGRAFICAS Y FILMADORAS	OFICINA TECNICA COMERCIAL SA	49.608.000
11	06/03/2007	ADQUISICION DE DESTRUCTORES DE PAPEL	SISTEMAS DIGITALES SA	24.500.000
12	02/03/2007	ADQUISICION DE ELECTRODOMESTICOS	.C. ENTERPRISE SOLUTION SRL	68.000.000
13	02/03/2007	ADQUISICION DE ELECTRODOMESTICOS	OFICINA TECNICA COMERCIAL SA	10.129.440
14	17/10/2007	ADQUISICION DE EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	TELECOMUNICACIONES Y SERVICIOS SA	9.609.600
16	29/10/2007	ADQUISICION DE ESCALERAS MOVILES	CABALLERO ARMOA JUAN BERNARDINO	9.980.000
17	26/02/2007	ADQUISICION DE ESTANTES DE METAL	KALLSEN ROTTONDO EDITH TERESA	73.440.000
18	20/07/2007	ADQUISICION DE EXTINTORES	FIRE MASTERS S.R.L.	29.110.500
19	07/12/2007	ADQUISICION DE GENERADORES 2DO LLAMADO	GOTZE PETERSEN EMILIO	69.355.000
20	02/03/2007	ADQUISICION DE INSUMOS INFORMATICOS	DATA LAB SA	23.228.726
21	05/03/2007	ADQUISICION DE LIBROS, REVISTAS Y PERIODICOS	FERNANDEZ SANCHEZ NOLBERTO	12.864.000
22	05/03/2007	ADQUISICION DE LIBROS, REVISTAS Y PERIODICOS	LA LEY PARAGUAYA SA	9.360.000
23	05/03/2007	ADQUISICION DE LIBROS, REVISTAS Y PERIODICOS	GRAFICA Y EDITORIAL INTER-SUDAMERICANA SA	4.991.000
29	26/02/2007	ADQUISICION DE PIZARRAS ACRILICAS	BENITEZ JULIAN MARCELO	25.666.100
32	26/07/2007	ADQUISICION DE SOFTWARE PARA PRESUPUESTO	ITH SA	13.000.000
33	26/02/2007	ADQUISICION DE TABLEROS (PANEL DE INFORMACION)	BENITEZ JULIAN MARCELO	25.080.000
34	02/11/2007	ADQUISICION DE TEXTOS JURIDICOS	GONZALEZ RODRIGUEZ JOSE LELI	8.950.000
35	04/04/2007	ADQUISICION DE TINTA, PINTURAS Y	RUFFINELLI FERNANDEZ ROSSANA MABEL	64.807.185



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

		COLORANTES		
36	04/04/2007	ADQUISICION DE TINTA, PINTURAS Y COLORANTES	DURE LOPEZ MIGUEL ANGEL	24.919.500
40	30/07/2007	ALQUILERES DE MENAJES	RAMIREZ GAVILAN STELA MARY	10.000.000
45	28/05/2007	CAPACITACION PEDAGOGICA Y MONITOREO DE LA CARRERA	CAÑETE DE LA ROSA NANCY MIRIAM	77.000.000
46	23/07/2007	COMPLEMENTACION DEL SISTEMA INFORMATICO PATRIMONIO	WINNER SRL	20.000.000
48	27/08/2007	CONSULTORIA DE PROCEDIMIENTO DE LA DAF	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES	45.000.000
49	30/07/2007	CONTRATACION DE LOCAL DE EVENTOS PARA CONFERENCIANCIA DE DIRECTORES DE ADUANAS	FLORIDA EVENTOS Y SERVICIOS SOCIEDAD ANONIMA	54.000.000
55	15/10/2007	CURSO DE INFORMATICA	INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA COMPUTACION	22.050.000
60	07/12/2007	DIGITALIZACION DE DOCUMENTOS	GALIANO YEGROS MARTIN DANIEL	39.600.000
61	30/08/2007	ENCUESTA DE SATISFACCION DEL CLIENTE	GIL OPORTO BEATRIZ MARIA TERESA R.	40.000.000
66	04/09/2007	INSUMOS, MATERIALES Y ACCESORIOS PARA REPARACIONES	ALONSO ESPINOLA FRANCISCO DANIEL	14.005.150
67	04/09/2007	INSUMOS, MATERIALES Y ACCESORIOS PARA REPARACIONES	EMPORIO SA	1.902.566
68	04/09/2007	INSUMOS, MATERIALES Y ACCESORIOS PARA REPARACIONES	CABALLERO ARMOA JUAN BERNARDINO	44.737.000
69	04/09/2007	INSUMOS, MATERIALES Y ACCESORIOS PARA REPARACIONES	PEREIRA CARDENAS JOSE ARNALDO	4.993.500
72	17/12/2007	MANTENIMIENTO GENERAL DE JARDINES	CROSA YELSI JUAN FRANCISCO	9.900.000
73	30/10/2007	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MUEBLES DE LA INSTITUCIÓN	VAZQUEZ BENITEZ OLGA CONCEPCION	90.000.000
74	03/09/2007	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE PUERTAS Y VENTANAS.	VAZQUEZ BENITEZ OLGA CONCEPCION	90.000.000
83	14/05/2007	PROVISION DE ARREGLOS DE FLORES - SEGUNDO LLAMADO.	FLORES MY GARDEN SA	60.000.000
86	23/07/2007	PROVISION DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA	FERREIRA MEDINA LELIA LUISA	2.715.845
87	23/07/2007	PROVISION DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA	HARDY SAECA	14.151.500
88	23/07/2007	PROVISION DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA	M Y F IND. Y COM. REPRESENT. SA	3.174.000
89	23/07/2007	PROVISION DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA	FERNANDEZ LOPEZ JUAN ANGEL ERNESTO	3.070.000
90	03/09/2007	PROVISION DE EQUIPOS DE SEGURIDAD	INDALCO SRL	1.462.000
91	03/09/2007	PROVISION DE EQUIPOS DE SEGURIDAD	GUANTES INDUSTRIAL PARAGUAYA (GUAINDUPAR) SRL	5.179.800
92	03/09/2007	PROVISION DE EQUIPOS DE SEGURIDAD	EMPORIO SA	2.044.900
93	28/09/2007	PROVISION DE MATERIALES ELECTRICOS	RUFFINELLI FERNANDEZ ROSSANA MABEL	17.992.025
94	28/09/2007	PROVISION DE MATERIALES ELECTRICOS	ABUELO JUAN S.R.L.	3.194.455
95	28/09/2007	PROVISION DE MATERIALES ELECTRICOS	PIROY SA	58.778.436
98	27/02/2007	PROVISION DE SELLOS	RODRIGUEZ BENITEZ GUSTAVO ADOLFO	30.000.000
100	23/04/2007	PROVISION DE SERVICIOS DE IMPRESIÓN	GRAFICA MONARCA SRL	42.289.009
108	19/04/2007	PROVISION, COLOCACION Y RECARGA DE EXTINTORES	PROTINPAR SRL (PROTECCION INDUSTRIAL PARAGUAYA SRL)	10.000.000
109	12/03/2007	SEGURO DE VEHICULOS	ASEGURADORA DEL ESTE SA DE SEGUROS	54.240.400
114	17/09/2007	SERVICIO DE CERRAJERIA	PAZOS LOPEZ DANIEL FRANCISCO	3.000.000
115	18/09/2007	SERVICIO DE COPIADO	OLI SERVICE SRL	30.000.000
116	22/10/2007	SERVICIO DE ESCRIBANIA	OREGGIONI PAEZ NORMA RENEE	5.000.000
117	21/07/2007	SERVICIO DE FUMIGACION	CHASE RODRIGUEZ HECTOR MIGUEL - MIGUEL - EIRL	990.000
118	21/07/2007	SERVICIO DE FUMIGACION	CONSULTORIA Y SERVICIOS INTEGRALES MULTIDISCIPLINARIOS (CODA)	9.710.000
131	22/05/2007	TRANSPORTE DE CARGA DE MERCADERIAS DECOMISADAS 2DO LLAMADO	SANABRIA CANTERO MILCIADES DIONICIO	90.000.000
		TOTALES		1.610.751.277

4.1.2. CONTRATACIÓN POR VÍA DE LA EXCEPCIÓN

Nº	FECHA	LLAMADO	EMPRESA ADJUDICADA	MONTO
1	22-Oct	ADQUISICION DE CERTIFICADO DE NACIONALIZACION	WINNER SRL	169.999.500
2	25-Oct	ADQUISICION DE MOVILIARIOS PARA LA DELEGACION MIAMI	OFFICE DEPOT (MIAMI)	13.077.098
3	05-Nov	AUDITORIA EXTERNA PARA CERTIFICACION A LAS NORMAS	SGS PARAGUAY SA	76.054.000
4	22-May	CAPACITACION PARA AUDITORES LIDERES EN SGS - ARGEN	SGS ARGENTINA	14.000.000
5	28-May	CAPACITACION PARA FORMACION DE GESTORES DE CALIDAD	ASOCIACION PARAGUAYA PARA LA CALIDAD (A.P.C.)	62.900.000
6	17-Dic	CURSO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	ASOCIACION ARGENTINA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	3.100.000
7	17-Dic	CURSO DE FORMULACION DE LA POLITICA FISCAL	ASOCIACION ARGENTINA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	2.100.000
8	17-Dic	CURSO DE GESTION POR RESULTADOS E INDICADORES	ASOCIACION ARGENTINA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	7.350.000
9	17-Dic	CURSO DE PLANIFICACION ESTRATEGICA	ASOCIACION ARGENTINA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	2.300.000
10	17-Dic	CURSO DE PROGRAMACION FINANCIERA 2DA. EDICION	ASOCIACION ARGENTINA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	2.000.000

Nuestra Visión: "Institución de Control que promueve el uso responsable del patrimonio público, reconocida en la sociedad por la calidad de sus servicios y productos"



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

11	22-May	CURSO PARA AUDITORES INTERNOS QUE DICTA SGS	SGS PARAGUAY SA	3.500.000
12	17-Dic	CURSO PARA AUDITORES LIDERES ISO 9001:2000	SGS ARGENTINA	3.600.000
13	14-Dic	ESCALFURA - BUSTO CARMELO PERALTA (2DO. LLAMADO)	GUGGIARI BANKS SEBASTIAN LORENZO	15.000.000
14	03-Ago	ESPECIALIZACION EN ADMINISTRACION FINANCIERA	UNIVERSIDAD CATOLICA NUESTRA SEÑORA DE LA ASUNCION	23.100.000
15	14-Dic	ESPECIALIZACION EN AUDITORIA Y CONTROL DE GESTION	UNIVERSIDAD CATOLICA NUESTRA SEÑORA DE LA ASUNCION	46.200.000
16	18-Dic	III CONFERENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA	INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS CAPITULO PARAGUAY	2.700.000
17	18-Dic	MAESTRIA EN GESTION Y POLITICAS PUBLICAS	CENTRO DE ANALISIS Y DIFUSION DE ECONOMIA PARAGUAYA (CADEP)	129.600.000
18	26-Jun	MAESTRIA MARKETING Y COMUNICACION SOCIAL	UNIVERSIDAD COLUMBIA DEL PARAGUAY	17.216.000
19	17-Dic	MEJORAS VIABLES EN EL PROCESO DE COMPRA Y CONTRATA	ASOCIACION ARGENTINA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	7.500.000
20	09-Jul	PROVISION DE SERVICIO DE INFORMACION CONFIDENCIAL	INFORMCONF SA	10.000.000
21	28-May	SEMINARIO INTERNACIONAL DE PRESUPUESTO PUBLICO	ASOCIACION INTERNACIONAL DE PRESUPUESTO PUBLICO	1.530.000
22	26-Oct	SEMINARIO NACIONAL DE PRESUPUESTO PUBLICO	ASOCIACION PARAGUAYA DE PRESUPUESTO PUBLICO (APAP)	3.000.000
23	22-Oct	SUSCRIPCION A LA PAGINA LEYES.COM.-	ZAPATA MIRANDA CARLOS ALFREDO	2.490.000
24	22-May	TALLER DE SENSIBILIZACION ESTRATEGICA	SANCHEZ SUPERLANO CLARA SOFIA	40.000.000
25	18-Dic	V CONFERENCIA INTERNACIONAL SOBRE ADMINISTRACION	DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS	7.000.000
26	17-Dic	XII CONGRESO INTERNACIONAL DEL CLAD	Centro de Intercambio Académico y Profesional de la República Dominicana, CEDINAPRO	4.500.000
TOTALES				669.816.598

4.1.3. LICITACIÓN POR CONCURSO DE OFERTAS

Nº	FECHA	LLAMADO	EMPRESA ADJUDICADA	MONTO
1	09-Mar	ADQ. DE ACONDICIONADORES DE AIRE LCO 02/07	LOPEZ GUSTAVO RAMON	98.784.000
2	09-Mar	ADQ. DE ACONDICIONADORES DE AIRE LCO 02/07	REFRIPAR SRL	199.356.000
10	20-Dic	ADQUISICION DE CIRCUITO CERRADOS	COMPANIA DE CENTRALES TELEFONICAS SRL (COMTEL SRL)	139.315.312
15	23-Abr	ADQUISICION DE EQUIPOS DE INFORMATICA LCO 08/07	PCTRONIC SA USUARIO ZONA FRANCA	123.547.467
25	09-Ago	ADQUISICION DE MUEBLES PARA LA DNA	FREIRE FLORINDA	3.850.000
26	09-Ago	ADQUISICION DE MUEBLES PARA LA DNA	METAL - MAD SRL	8.250.000
27	09-Ago	ADQUISICION DE MUEBLES PARA LA DNA	TORRES BUFFA GUSTAVO JAVIER	93.060.000
28	09-Ago	ADQUISICION DE MUEBLES PARA LA DNA	SILVESTRI MUEBLES SRL	32.513.400
31	16-May	ADQUISICION DE SOFTWARE LCO 10/07	EXCELSIS SA COMERCIAL IND. Y GANADERA (EXCELSIS SACIG)	385.829.400
41	26-Sep	AMPLIACION Y REMODELACION SILVIO PETTIROSSI	GALIANO MORAN JULIO ANTONIO	466.238.008
47	26-Dic	CONSTRUCCION DE PUESTO DE CONTROL ADUANERO EN PICA	RITTER CONSTRUCCIONES SRL	502.000.000
75	13-Mar	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO LCO 05/07	BOWER PEREZ ROBERTO NUMA	45.000.000
76	13-Mar	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO LCO 05/07	DELGADILLO CABRERA ALFREDO	105.000.000
77	07-Nov	MANTENIMIENTO Y REPARACION MENORES DE EDIFICIOS	RITTER CONSTRUCCIONES SRL	300.000.000
79	21-Mar	ORGANIZACIÓN DE CONFERENCIA LCO 09/07	E. G. PUBLICIDAD Y MARKETING SA	299.420.000
80	13-Mar	PAPELES Y CART. EN DISTINTAS FORMAS - LCO 07/07	LEVRAND PAIRA ULISES GUSTAVO	178.371.600
81	06-Jun	PROV. DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES LCO 11/07	ESTACION BAHIA SRL	350.000.000
82	09-Mar	PROV. DE TINTAS Y CINTAS PARA IMPRESORAS LCO 03/07	CACERES VIDAL VICTOR MANUEL	177.028.500
84	24-Sep	PROVISION DE CARTELES SEÑALIZADORES	MARIN RIQUELME BLANCA TEODOLINA	200.000.000
85	10-Sep	PROVISION DE DETECTORES DE HUMOS	PROTEK SRL	56.515.300
101	27-Dic	PROVISION DE SOFTWARE WORK FLOW	QUADRA S.A.	450.000.000
102	09-Mar	PROVISION DE UTILES DE ESCRITORIO LCO 04/07	BORDON PATIÑO LUIS GERARDO	74.149.350
103	09-Mar	PROVISION DE UTILES DE ESCRITORIO LCO 04/07	DALMI SRL	29.437.650
104	09-Mar	PROVISION DE UTILES DE ESCRITORIO LCO 04/07	TELEXPART SRL	140.728.830
105	09-Mar	PROVISION DE UTILES DE ESCRITORIO LCO 04/07	GOLDEN TRADE SRL	30.242.000
106	09-Mar	PROVISION DE UTILES DE ESCRITORIO LCO 04/07	RIVEROS ALMADA GENARA	11.960.470
107	18-Oct	PROVISION Y COLOCACION DE MAMPARAS	MEIS INDUSTRIAL SRL	282.000.000
112	08-Mar	SER. DE CEREMONIAL Y GASTRONOMICOS LCO 01/07	CONFITERIA EL MOLINO SRL	40.000.000
113	08-Mar	SER. DE CEREMONIAL Y GASTRONOMICOS LCO 01/07	ALIMENTOS Y SERVICIOS SRL	60.000.000
119	20-Dic	SERVICIO DE TRANSPORTE DE CAUDALES (COMPLEMENTO)	PROSEGUR PARAGUAY SA	160.000.000
120	10-Sep	SERVICIOS DE CEREMONIAL	SABE SA COMERCIAL	20.000.000
121	10-Sep	SERVICIOS DE CEREMONIAL	UGARTE ESCOBAR PATRICIA MARIA	30.000.000
122	10-Sep	SERVICIOS DE CEREMONIAL	LAS PIEDRAS SA	25.000.000
123	10-Sep	SERVICIOS DE CEREMONIAL	BAHIA SA	25.000.000
128	02-Ene	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA LCO 06/07	FUSION SA	400.000.000
TOTALES				5.542.597.287

Nuestra Visión: "Institución de Control que promueve el uso responsable del patrimonio público, reconocida en la sociedad por la calidad de sus servicios y productos"



LICITACIÓN POR CONCURSO DE OFERTAS

Nº	FECHA	LLAMADO	EMPRESA ADJUDICADA	MONTO
1	08-Jun	ALQUILER DE INMUEBLES VARIOS	UGARTE FERREIRA PANFILO	15.000.000
2	08-Jun	ALQUILER DE INMUEBLES VARIOS	ELECTROMON SA CONSULTORA	90.000.000
3	08-Jun	ALQUILER DE INMUEBLES VARIOS	ELECTROMON SA CONSULTORA	55.000.000
TOTALES				160.000.000

OBSERVACIÓN: Se señala que los dos cuadros que anteceden corresponden a contrataciones realizadas bajo la modalidad de **LICITACIÓN POR CONCURSO DE OFERTAS**, y que corresponden al ejercicio fiscal 2007. Asimismo, cabe aclarar que el último cuadro afectará al presupuesto fiscal 2008, conforme lo informado por la Administración.

4.1.4. LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL

Nº	FECHA	LLAMADO	EMPRESA ADJUDICADA	MONTO
1	27-Dic	ADQ. DE LOCAL PARA SEDE ADMINISTRATIVA	TERRA EMPRENDIMIENTOS INMOBILIARIOS S.A.	1.880.000.000
2	31-Dic	ADQUISICION DE SCANNER MOVIL	GRUPO EMPRESARIAL PREVENTEC SA (GEPESA)	12.375.000.000
3	06-Ago	CONTRATACION DE SEGURO MEDICO CORPORATIVO	SANATORIO AMERICANO SA	2.496.000.000
4	26-Jul	CONTRATACION DE SERVICIO DE TRANSPORTE DE CAUDALES	PROSEGUR PARAGUAY SA	700.000.000
5	06-Mar	PROVISION DE PASAJES AEREOS AL EXTERIOR E INTERIOR	SERVI TRAVEL SRL	350.000.000
6	06-Mar	PROVISION DE PASAJES AEREOS AL EXTERIOR E INTERIOR	M.I. SRL	350.000.000
7	23-Mar	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y ASEO DE EDIFICIO	EMPRESA PARAGUAYA DE LIMPIEZA S.R.L.- EPALIM	45.319.984
8	23-Mar	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y ASEO DE EDIFICIO	SONIA SA COMERCIAL E INDUSTRIAL	112.000.000
9	23-Mar	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y ASEO DE EDIFICIO	EL MEJOR SRL	99.882.392
10	23-Mar	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y ASEO DE EDIFICIO	TODO BRILLO SRL	52.736.000
TOTALES				18.460.938.376

4.2. CONTRATACIONES POR MODALIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2008

4.2.1. CONTRATACIÓN DIRECTA

Nº	FECHA	LLAMADO	EMPRESA ADJUDICADA	MONTO
1	26-May	ADQUISICION DE TRANSFORMADOR	TRAFOSUR SA	44.500.000
2	05-Mar	ADQUISICIÓN DE UNIFORMES.-	RAMSES SA COMERCIAL E INDUSTRIAL	15.288.000
3	05-Mar	ADQUISICIÓN DE UNIFORMES.-	RODRIGUEZ FERREIRA RAUL ALBERTO	9.956.140
4	19-Mar	ALQUILERES DE MENAJES.-	BOGADO CORVALAN MYRIAN ELIZABETH	10.000.000
5	29-Feb	AUDITORIA CONTABLE Y DE GESTIÓN 2007.-	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES	44.000.000
6	05-Mar	COMPLEMENTACION DEL SIST. DE MARCACION BIOMETRICA.-	TIME SRL	27.324.000
7	07-Abr	ENCUESTA DE SATISFACCION DEL CLIENTE	GIL OPORTO BEATRIZ MARIA TERESA R.	70.000.000
8	28-Mar	SERVICIO DE ALMACENAMIENTO DE MUEBLES Y ENSERES	AGENCIA BENKOVICS SA	100.000.000
9	17-Abr	SERVICIO DE ORGANIZACION DE EVENTOS	E. G. PUBLICIDAD Y MARKETING SA	100.000.000
10	28-Mar	SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA.-	CABALLERO ARMOA JUAN BERNARDINO	50.000.000
11	04-Mar	SERVICIOS DE CERRAJERIA.-	PAZOS LOPEZ DANIEL FRANCISCO	10.000.000
12	02-May	SERVICIOS DE COPIADO	PRINTEK S.A.	45.000.000
13	02-Jun	ADQ. DE PERIODICOS Y REVISTAS	DIARIO EXPRESS	20.348.600
14	02-Jun	ADQ. DE PERIODICOS Y REVISTAS	LA LEY PARAGUAYA S.A.	9.651.400
15	17-Abr	ADQ. DE TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	FERRETERIA INTERNACIONAL	27.358.935
16	17-Abr	ADQ. DE TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	EMPORIO S.A.	5.766.734
TOTALES				589.193.809



4.2.2. CONTRATACIÓN POR VIA DE LA EXCEPCIÓN

Nº	FECHA	LLAMADO	EMPRESA ADJUDICADA	MONTO
1	18-Mar	ALQUILER DE DISPENSADOR CON SISTEMAS DE PURIF. DE AGUA	PAMAQ SA	15.120.000
2	24-Mar	AUDITORIA DE SEGUIMIENTO ISO 9001:2000	SGS PARAGUAY SA	131.593.000
3	17-Mar	SERVICIO DE INFORMACION CONFIDENCIAL	INFORMCONF SA	5.000.000
4	07-Abr	STAND EN LA EXPO 2008	CONSORCIO EXPO ARP UIP	20.000.000
5	26-May	ADQUISICIÓN DE LICENCIAS BPM (PECTRA)	QUADRA S.A.	150.000.000
6	18-Mar	MANTENIMIENTO Y REPARAC. DE VEHICULOS	MITSUBI S.A.	30.000.000
7	18-Mar	MANTENIMIENTO Y REPARAC. DE VEHICULOS	TOYOTOSHI S.A.	22.000.000
8	18-Mar	MANTENIMIENTO Y REPARAC. DE VEHICULOS	OMBU S.A.	8.000.000
TOTALES				381.713.000

4.2.3. LICITACIÓN POR CONCURSO DE OFERTAS

Nº	FECHA	LLAMADO	EMPRESA ADJUDICADA	MONTO
1	31-Mar	ADQUISICION DE AIRE ACOND. LCO 07/08	ORTIGOZA MORALES RODOLFO BENJAMIN	300.000.000
2	21-Abr	ADQUISICION DE PRECINTOS LCO 14/08	COMPAÑÍA MARITIMA PARAGUAYA SA	300.000.000
3	03-Jun	ADQUIS. DE SERV. PARA USO ADMI. LCO 17/08	PARASOFT SRL	249.520.878
4	18-Abr	AMP. DEL SIST. DE TELEFONIA IP LCO 12/08	COMP. DE CENT. TELEF. SRL (COMTEL SRL)	499.675.000
5	31-Mar	CARTELERIA Y SEÑALÉTICA LCO 11/08	MARIN RIQUELME BLANCA TEODOLINA	200.000.000
6	11-Abr	DISEÑO Y PROYECTO DE CONSTR. DE EDIFICIO	RAMIREZ PARQUET ROQUE ALFREDO	9.350.000
7	11-Abr	DISEÑO Y PROYECTO DE CONSTR. DE EDIFICIO	CABO DE VILA FALABELLA CARLOS ALBERTO	2.200.000
8	11-Abr	DISEÑO Y PROYECTO DE CONSTR. DE EDIFICIO	ARQ. ANGEL MOLINA	192.500.000
9	11-Abr	DISEÑO Y PROYECTO DE CONSTR. DE EDIFICIO	GOMEZ NUÑEZ GARCIA CARLOS RAUL	2.200.000
10	11-Abr	DISEÑO Y PROYECTO DE CONSTR. DE EDIF.	ARQ. RICARDO MEYER	2.200.000
11	11-Abr	DISEÑO Y PROYECTO DE CONSTR. DE EDIFICIO	JIMENEZ ROLON CARLOS ANTONIO	16.000.000
12	28-May	PAPELES. Y CARTONES LCO 16/08	COPEL SA	99.748.300
13	03-Mar	PROVISIÓN DE CINTAS Y TINTAS LCO 06/08	MASTER SOFT PARAGUAY SRL	350.000.000
14	18-Mar	SERVICIO DE MENSAJERIA LCO 05/08	JOB'S (SERV. DE RECURSOS HUMANOS) SRL	237.928.390
15	17-Mar	SERVICIOS PUBLICITARIOS	FUSION SA	500.000.000
16	19-May	MANT. Y REPARAC. MENORES DE EDIF.	RITTER CONSTRUCCIONES S.R.L.	150.000.000
17	19-May	MANT. Y REPARAC. MENORES DE EDIFICIOS	ING. RAFAEL RUIZ LOPEZ MOREIRA	150.000.000
18	29-May	ALQUILER DE OFICINA PARA LA DIRECCIÓN FISCALIZACIÓN	ELECTROM SA CONSULTORA	92.400.000
19	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS (EDAN)	80.000.000
20	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	ASOCIACIÓN PARAGUAYA PARA LA CALIDAD (A.P.C.)	66.045.000
21	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	CENTRO DE ANÁLISIS Y DIFUSIÓN DE ECONOMÍA PARAGUAYA (CADEP)	49.600.000
22	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	UNIVERSIDAD CATÓLICA NUESTRA SEÑORA DE LA ASUNCIÓN	112.930.000
23	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS	13.400.000
24	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	SUMANDO	15.780.000
25	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	CAÑETE DE LA ROSA NANCY MIRIAM	36.000.000
26	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	COLEGIO DE CONTADORES DEL PARAGUAY	12.000.000
27	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	BARBERO CARLOS JAVIER	9.000.000
28	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	ASOCIACIÓN INTERNACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO	24.600.000
29	25-Abr	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS	14.800.000
TOTALES				3.787.877568



4.2.4. LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL

FECHA	LLAMADO	MODALIDAD	EMPRESA ADJUDICADA	MONTO
31-Ene	ADQUISICIÓN DE SERVIDOR - CLUSTER	LPN	KNOW HOW SA	1.998.920.000
14-Mar	PROVISIÓN DE COMB. Y LUBRICANTES	LPN	ESTACION BAHIA SRL	400.000.000
14-Mar	PROVISIÓN DE COMB. Y LUBRICANTES	LPN	PETROBRAS PARAG. DISTRIB. LIMITED.	600.000.000
TOTALES				2.998.920.000



CAPÍTULO 2

INDICADORES DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

En la Administración del Estado existen circunstancias internas y externas que amenazan el logro de la misión y el cumplimiento de planes, programas y proyectos, en condiciones de eficiencia, eficacia, economía, equidad y sostenibilidad ambiental, dentro de un marco de normalidad y transparencia.

La metodología comprende un conjunto de indicadores que relacionan diferentes variables, mediante las cuales se pueden evaluar los niveles de riesgos a que están expuestas las organizaciones estatales.

La evaluación de riesgos, aplicada por la CGR a las entidades estatales, se establece mediante la aplicación de una serie de indicadores en las áreas o componentes de la administración:

- A) **ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA**
- B) **ÁREA DE CONTRATACIÓN**
- C) **ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO**
- D) **ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO**
- E) **ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS**
- F) **ÁREA DE TRANSPARENCIA**
- G) **ÁREA DE CONTROL INTERNO**
- H) **ÁREA DE CONTROL EXTERNO**

Cada área o componente contempla factores de riesgo que se evidencian en los indicadores y que alertan sobre la incidencia negativa hacia prácticas indebidas en la entidad auditada. El sistema de calificación del **Formulario** se compone de los siguientes rangos:

RIESGO BAJO	: Resultado menor a 0,5.
RIESGO MEDIO	: Resultado menor a 1,5.
RIESGO POTENCIALMENTE ALTO	: Resultado menor a 2,5.
RIESGO ALTO	: Resultado mayor o igual a 2,5.

La aplicación de indicadores de las respectivas áreas o componentes practicadas a la **DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS**, comprende los periodos del ejercicio fiscal 2007 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2008, cuyos resultados se detallan a continuación:

A) **ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA**

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con el nivel de discrecionalidad, la concentración de autoridad, los procesos de centralización y el compromiso con la ética pública de la "alta dirección", aspectos tipificados como factores de riesgo en la gestión pública.



EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Fondos de uso discrecional asignados a la alta dirección. Indicador: <u>Ppto. asignado alta dirección de uso discrecional X 100</u> Total Presupuesto s generales	x					0	BAJO	N/A No aplica 0. No existen. 1. Existen fondos con manejo restringido 2. Fondos de uso discrecional de la alta dirección. 3. Existen y exceden los topes legales
2	Procesos de toma de decisiones sujetos a pautas que delimiten los niveles de autoridad y discrecionalidad.	x					0	BAJO	0. Existen normas o parámetros para toma de decisiones y se utilizan siempre. 1. Existen normas o parámetros para toma de decisiones y se utilizan algunas veces. 2. Algunas decisiones se definen discrecionalmente. 3. No existe normas o parámetros.
3	Definición y aplicación de políticas de administración de recursos.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Directrices amplias y suficientes 1. Directivas parciales 2. No se incorporan o desarrollan. 3 No existen.
4	Establecimiento y desarrollo de políticas de descentralización administrativa.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existen y se aplican 1. Existen y se aplican algunas veces. 2. Existen y no se aplican. 3. No existen
5	Mecanismos de control cuando se delegan responsabilidades en contratación y ordenación del gasto.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existen mecanismos y políticas y se informa sobre la gestión o no se delega 1. Existen mecanismos y políticas y se informan algunas veces. 2. Existe mecanismos y políticas y no se informan. 3. No existen.
6	Socialización de la información emanada de la alta dirección.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Socialización sistemática eficiente y eficaz. 1. Socialización sin resultados 3. No se socializa, ni evalúa efectos.
7	Desarrollo de programas para el fomento y fortalecimiento de los valores éticos.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Programas/Eventos de difusión sistemática. 1. Programas/Eventos esporádicos no programados. 3. No existe programación ni realización de acciones.
TOTALES		6	0	0	1	0	0,43		
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							7		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							7		
RIESGO DEL ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA		BAJO					0,43		

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Fondos de uso discrecional asignados a la alta dirección. Indicador: <u>Ppto. asignado alta dirección de uso discrecional X 100</u> Total Presupuesto s generales	x					0	BAJO	N/A No aplica 0. No existen. 1. Existen fondos con manejo restringido 2. Fondos de uso discrecional de la alta dirección. 3. Existen y exceden los topes legales



2	Procesos de toma de decisiones sujetos a pautas que delimiten los niveles de autoridad y discrecionalidad.	X					0	BAJO	0. Existen normas o parámetros para toma de decisiones y se utilizan siempre. 1. Existen normas o parámetros para toma de decisiones y se utilizan algunas veces. 2. Algunas decisiones se definen discrecionalmente. 3. No existe normas o parámetros.	
3	Definición y aplicación de políticas de administración de recursos.	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Directrices amplias y suficientes 1. Directivas parciales 2. No se incorporan o desarrollan. 3 No existen.	
4	Establecimiento y desarrollo de políticas de descentralización administrativa.	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existen y se aplican 1. Existen y se aplican algunas veces. 2. Existen y no se aplican. 3. No existen	
5	Mecanismos de control cuando se delegan responsabilidades en contratación y ordenación del gasto.				X		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existen mecanismos y políticas y se informa sobre la gestión o no se delega 1. Existen mecanismos y políticas y se informan algunas veces. 2. Existe mecanismos y políticas y no se informan. 3. No existen.	
6	Socialización de la información emanada de la alta dirección.	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Socialización sistemática eficiente y eficaz. 1. Socialización sin resultados 3. No se socializa, ni evalúa efectos.	
7	Desarrollo de programas para el fomento y fortalecimiento de los valores éticos.	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Programas/Eventos de difusión sistemática. 1. Programas/Eventos esporádicos no programados. 3. No existe programación ni realización de acciones.	
TOTALES		6	0	0	1	0	0,43			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS								7		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS								7		
RIESGO DEL ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA		BAJO						0,43		

La calificación obtenida en los ejercicios fiscales 2007 y 2008, es de 0,43 la cual equivale a RIESGO BAJO, y es resultante del siguiente criterio:

1. Conforme lo contestado por la administración, la misma cuenta con la Oficina de Control Interno, con rango de Dirección de Auditoría de Gestión Aduanera. Sin embargo entre las funciones de esta última, no consta el control de la gestión del Ordenador de Gastos como igualmente la delegación de las responsabilidades en tal carácter.

B) ÁREA DE CONTRATACIÓN

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en las contrataciones, relevando indicadores identificados como de mayor riesgo a prácticas indebidas.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Participación de la contratación directa en el total de la contratación durante la vigencia. Indicador = $\frac{\text{Valor total contratación directa} \times 100}{\text{Valor total de contratación}}$	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Menor del 30%. 1. Entre el 30 al 50% 2. Entre el 51% y el 70 3. Superiores al 70%
2	Concentración de la ejecución de la Contratación en los últimos tres meses de la vigencia fiscal. Indicador = $\frac{\text{Valor Contratado 3 últimos meses de vigencia} \times 100}{\text{Valor Total de contratación de la vigencia}}$				X		3	ALTO	0. Hasta 35% o N.A. 1. Oscila entre el 35 y 40% 2. Entre el 40% y el 50 % 3. Superior al 50%.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

3	Recurrencia de la urgencia manifiesta en la contratación. Indicador = Nº de contratos de urgencia manifiesta X 100 No. total de contratos suscritos				x			3	ALTO	N/A No Aplica 0. No supera el 5%. 1. Entre el 5 al 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%
4	Ejecución de contratos con organismos internacionales. Indicador = Valor ejecutado con Org. Internacionales X100 Presupuesto Asignado a Contratación					x		No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Si es menor del 5%. 1. Entre 5 y 10% 2. Entre el 10% y el 20%. 3. Superior al 20%
5	Porción del presupuesto de inversión ejecutado en convenios de Ciencia y Tecnología y cooperación internacional Indicador = Pto ejec por Ciencia, Technol. y Cooper. Internacional X 100 Valor total de Contratación						x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Si es menor del 5% . 1. Entre el 5 y 10% 2. Entre el 10% y el 20%. 3. Superior al 20%
6	Solución a diferentes reclamaciones por desacuerdos en procesos contractuales. Indicador = No. Respuestas Objetadas X 100 No. Respuestas Presentadas	x						0	BAJO	N/A No Aplica 0. Si es menor al 3% . 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%.
7	Valor de los Contratos adicionados en la vigencia. Indicador = Valor de los contratos adicionales en la vigencia X 100 Valor total contratos suscritos en la vigencia	x						0	BAJO	N/A No Aplica 0. Si es menor al 3%. 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%.
8	Repetitividad del objeto contractual. Indicador = Número de contratos con el mismo objeto X 100 No. de contratos suscritos por tipo de contrato	x						0	BAJO	0. Si es menor al 3% .No Aplica 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15 %. 3. Superior al 15 %.
9	Concentración de contratos en un mismo contratista en la vigencia. Indicador = No. de Contratos con el mismo oferente en la vig. X 100 No. de contratos suscritos en la vigencia	x						0	BAJO	N/A 0. Menor a 1% 1. Entre 2% y 3% 2. Mayor al 4% 3. Mayor a 5%
10	Cuántía de contratación mediante la figura de Administración Delegada y/o tercerizada. Indicador = Valor Contratación por Adm. Delegada X 100 Valor Total de la Contratación de Obra						x	No Aplica	No Aplica	N/A 0. Menor del 20%. 1. Entre el 20 y 35 % 2. Entre el 40% y 50 % 3. Superior al 50 %.
11	Numero de contratos de prestación de servicios personales en relación con el personal permanente Indicador = Número de Contratos de servicios X 100 Numero de empleados de planta					x		3	ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%
12	Relación del valor total de la prestación de servicios personales respecto al total de la contratación de la entidad contratación de servicios personales Indicador = Valor de Contratos de servicios X 100 Valor total de la contratación				x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%
13	Valor de la contratación de los servicios personales respecto al valor de la nómina Indicador = Valor de Contratos de servicios X 100 Valor total de la nómina				x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%
14	Valor de los contratos de consultoría respecto al valor total de la contratación Indicador = Valor de Contratos de consultoría X 100 Valor total de la contratación	x						0	BAJO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3 Mayores del 10%
15	Existen términos de referencia para la selección del personal contratado?	x						0	BAJO	N/A 0. Definidos y aplicados específicamente. 1. Definidos y aplicados en algunos casos. 2. Definidos y no aplicados 3. No existen
16	Sistema de difusión para publicación de la contratación.	x						0	BAJO	N/A 0. Información sistemática por Internet u otros medios masivos de circulación. 1. Periódicamente a través de mecanismos especializados. 2. Mecanismo especializados esporádicamente. 3. No existen mecanismos.

Nuestra Visión: "Institución de Control que promueve el uso responsable del patrimonio público, reconocida en la sociedad por la calidad de sus servicios y productos"



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

17	Solución de controversias contractuales		x					1	MEDIO	N/A 0. No Hay conflictos. 1. Proceso administrativo con fallo procesal 2. Proceso Administrativo de conciliación 3. Arreglo Directo siempre	
18	Investigaciones administrativas y/o judiciales a funcionarios del área, en los últimos 5 años	X						0	BAJO	N/A 0. No existe. 1. Existen en trámite 2. Existen en la etapa de juicio fiscal 3. Existen fallos con responsabilidad	
TOTALES		9	1	2	3	3		0,93			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS									18		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS									15		
RIESGO DEL ÁREA DE CONTRATACIÓN		MEDIO							0,93		

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de R0iesgo	Puntos					Califica-ción	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Participación de la contratación directa en el total de la contratación durante la vigencia. Indicador = <u>Valor total contratación directa X 100</u> Valor total de contratación	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Menor del 30%. 1. Entre el 30 al 50% 2. Entre el 51% y el 70 3. Superiores al 70%
2	Concentración de la ejecución de la Contratación en los últimos tres meses de la vigencia fiscal. Indicador = <u>Valor Contratado 3 últimos meses de vigencia X 100</u> Valor Total de contratación de la vigencia				X		3	ALTO	0. Hasta 35% o N.A. 1. Oscila entre el 35 y 40% 2. Entre el 40% y el 50 % 3. Superior al 50%.
3	Recurrencia de la urgencia manifiesta en la contratación. Indicador = <u>Nº de contratos de urgencia manifiesta X 100</u> No. total de contratos suscritos				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. No supera el 5%. 1. Entre el 5 al 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%
4	Ejecución de contratos con organismos internacionales. Indicador = <u>Valor ejecutado con Org. Internacionales X100</u> Presupuesto Asignado a Contratación					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Si es menor del 5%. 1. Entre 5 y 10% 2. Entre el 10% y el 20%. 3. Superior al 20%
5	Porción del presupuesto de inversión ejecutado en convenios de Ciencia y Tecnología y cooperación internacional Indicador = <u>Ppto ejec por Ciencia, Tecnología y Cooper. Internacional X 100</u> Valor total de Contratación					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Si es menor del 5% . 1. Entre el 5 y 10% 2. Entre el 10% y el 20%. 3. Superior al 20%
6	Solución a diferentes reclamaciones por desacuerdos en procesos contractuales. Indicador = <u>No. Respuestas Objetadas X 100</u> No. Respuestas Presentadas	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Si es menor al 3% . 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%.
7	Valor de los Contratos adicionales en la vigencia. Indicador = <u>Valor de los contratos adicionales en la vigencia X 100</u> Valor total contratos suscritos en la vigencia	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Si es menor al 3%. 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%.
8	Repetitividad del objeto contractual. Indicador = <u>Número de contratos con el mismo objeto X 100</u> No. de contratos suscritos por tipo de contrato	x					0	BAJO	0. Si es menor al 3% .No Aplica 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15 %. 3. Superior al 15 %.
9	Concentración de contratos en un mismo contratista en la vigencia. Indicador = <u>No. de Contratos con el mismo oferente en la vig. X 100</u> No. de contratos suscritos en la vigencia	x					0	BAJO	N/A 0. Menor a 1% 1. Entre 2% y 3% 2. Mayor al 4% 3. Mayor a 5%
10	Cuantía de contratación mediante la figura de Administración Delegada y/o tercerizada. Indicador = <u>Valor Contratación por Adm. Delegada X 100</u> Valor Total de la Contratación de Obra					x	No Aplica	No Aplica	N/A 0. Menor del 20%. 1. Entre el 20 y 35 %. 2. Entre el 40% y 50 %. 3. Superior al 50 %.



11	Numero de contratos de prestación de servicios personales en relación con el personal permanente Indicador = <u>Número de Contratos de servicios X 100</u> Numero de empleados de planta					x				3	ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%
12	Relación del valor total de la prestación de servicios personales respecto al total de la contratación de la entidad contratación de servicios personales Indicador = <u>Valor de Contratos de servicios X 100</u> Valor total de la contratación						x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%
13	Valor de la contratación de los servicios personales respecto al valor de la nómina Indicador = <u>Valor de Contratos de servicios X 100</u> Valor total de la nómina						x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%
14	Valor de los contratos de consultoría respecto al valor total de la contratación Indicador = <u>Valor de Contratos de consultoría X 100</u> Valor total de la contratación	x								0	BAJO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3 Mayores del 10%
15	Existen términos de referencia para la selección del personal contratado?	x								0	BAJO	N/A 0. Definidos y aplicados específicamente. 1. Definidos y aplicados en algunos casos. 2. Definidos y no aplicados 3. No existen
16	Sistema de difusión para publicación de la contratación.	x								0	BAJO	N/A 0. Información sistemática por Internet u otros medios masivos de circulación. 1. Periódicamente a través de mecanismos especializados. 2. Mecanismo especializados esporádicamente. 3. No existen mecanismos.
17	Solución de controversias contractuales						x			1	MEDIO	N/A 0. No Hay conflictos. 1. Proceso administrativo con fallo procesal 2. Proceso Administrativo de conciliación 3. Arreglo Directo siempre
18	Investigaciones administrativas y/o judiciales a funcionarios del área, en los últimos 5 años	x								0	BAJO	N/A 0. No existe. 1. Existen en trámite 2. Existen en la etapa de juicio fiscal 3. Existen fallos con responsabilidad
TOTALES		9	1	2	3	3				0,93		
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS											18	
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS											15	
RIESGO DEL ÁREA DE CONTRATACIÓN		MEDIO									0,93	

La calificación obtenida en los ejercicios fiscales 2007 y 2008, es de 0,93 la cual equivale a RIESGO MEDIO, y es resultante de los siguientes criterios:

1. Algunos factores de riesgo no son aplicados en razón de que la Dirección Nacional de Aduanas, no lo ejecuta.
2. Existe un elevado aumento de contratos suscritos en los últimos tres meses del ejercicio fiscal 2007 y en los meses de febrero, marzo y abril del ejercicio fiscal 2008.
3. Alto porcentaje de la recurrencia de las contrataciones por Vía de la Excepción.
4. El valor de los Contratos de servicios respecto al valor total de la contratación, es elevado.



C) ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con indicadores de la aplicación indiscriminada de la *discrecionalidad directiva* en la selección y administración del recurso humano. Asimismo, se consideran indicadores para medir la frecuencia con que los organismos de control realizan investigaciones e imponen sanciones.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Rotación Directiva y Ejecutiva en el año. Indicador = <u>Nº servid. públicos han ocupado cargos D. y E. X 100</u> No. de cargos D. Y E. De la planta		X				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Hasta el 5% 1. Oscila entre el 6% y el 20% 2. Entre el 21% y el 30 %. 3. Superior al 30 %.
2	Nombramientos provisionales ocurridos en el último año Indicador = <u>Nº de nombramientos provisionales X 100</u> No. de cargos de la planta					X	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Menor del 5%. 1. Entre el 5% y el 10% 2. Entre el 11% y el 15 %. 3. Superior al 15 %
3	Contratistas por servicios personales (nóminas paralelas) Indicador = <u>Nº total de contratistas por Serv. Personales X 100</u> No. de cargos de la planta		X				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Menor de 10%. 1. Entre el 11% y 20% 2. Entre el 21% y el 30%. 3. Superior al 30 %.
4	Nivel de burocratización. Indicador = <u>Número de cargos de personal de apoyo X 100</u> Número de cargos de la planta de personal		X				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Hasta el 20%. 1. Entre el 21% y 40% 2. Entre el 41% y 60% 3. Superior al 60%
5	Desarrollo de planes y programas para el fomento y estímulo de los valores éticos dentro del conjunto de funcionarios Indicador = <u>Eventos ejecutados X 100</u> o <u>No. serv. Involucrados X 100</u> Eventos programados No. serv. De la Entidad	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Superior al 80% 1. Entre el 60% y 79% 2. Entre 45% y 59% 3. Inferior al 45%.
6	Investigaciones administrativas y/o judiciales relacionadas con el área, en los últimos 5 años. Indicador = <u>Nº de funcionarios incurso en investigaciones X 100</u> Total de funcionarios	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Menor del 1% 1. Entre el 2% y 4% 2. Entre el 5% y el 7%. 3. Superior al 7 %.
7	Sanciones administrativas y/o judiciales en los últimos cinco años, relacionados con el área. Indicador = <u>Nº de funcionarios sancionados X 100</u> Total de funcionarios	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Menor del 1% 1. Entre el 2% y 4% 2. Entre el 5% y el 7%. 3. Superior al 7 %.
8	Aplicación de mecanismos meritocráticos o carrera administrativa.		X				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Aplicación regular. 1. Aplicación esporádica. 2. No se aplican mecanismos. 3. No existen mecanismos.
TOTALES		3	4	0	0	1	0,57		
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							8		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							7		
RIESGO DEL ÁREA DE TALENTO HUMANO							MEDIO	0,57	



01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Rotación Directiva y Ejecutiva en el año. Indicador = <u>No. servid. públicos han ocupado cargos D. y E. X 100</u> No. de cargos D. Y E. De la planta		X					BAJO	N/A No Aplica 0. Hasta el 5% 1. Oscila entre el 6% y el 20% 2. Entre el 21% y el 30 % 3. Superior al 30 %.
2	Nombramientos provisionales ocurridos en el último año Indicador = <u>Nº de nombramientos provisionales X 100</u> No. de cargos de la planta					X	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Menor del 5%. 1. Entre el 5% y el 10% 2. Entre el 11% y el 15 % 3. Superior al 15 %
3	Contratistas por servicios personales (nóminas paralelas) Indicador = <u>Número total de contratistas por Serv. Personales X 100</u> No. de cargos de la planta		X				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Menor de 10%. 1. Entre el 11% y 20% 2. Entre el 21% y el 30%. 3. Superior al 30 %.
4	Nivel de burocratización. Indicador = <u>Número de cargos de personal de apoyo X 100</u> Número de cargos de la planta de personal		X				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Hasta el 20%. 1. Entre el 21% y 40% 2. Entre el 41% y 60% 3. Superior al 60%
5	Desarrollo de planes y programas para el fomento y estímulo de los valores éticos dentro del conjunto de funcionarios Indicador = <u>Eventos ejecutados X 100 o Nº serv. Involucrados X 100</u> Eventos programados Nº serv. De la Entidad	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Superior al 80% 1. Entre el 60% y 79% 2. Entre 45% y 59% 3. Inferior al 45%.
6	Investigaciones administrativas y/o judiciales relacionadas con el área, en los últimos 5 años. Indicador = <u>Nº de funcionarios incurso en investigaciones X 100</u> Total de funcionarios	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Menor del 1% 1. Entre el 2% y 4% 2. Entre el 5% y el 7%. 3. Superior al 7 %.
7	Sanciones administrativas y/o judiciales en los últimos cinco años, relacionados con el área. Indicador = <u>Nº de funcionarios sancionados X 100</u> Total de funcionarios	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Menor del 1% 1. Entre el 2% y 4% 2. Entre el 5% y el 7%. 3. Superior al 7 %.
8	Aplicación de mecanismos meritocráticos o carrera administrativa.		X				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Aplicación regular. 1. Aplicación esporádica. 2. No se aplican mecanismos. 3. No existen mecanismos.
TOTALES		3	3	0	0	2	0,57		
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							8		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							7		
RIESGO DEL ÁREA DE TALENTO HUMANO		MEDIO					0,57		

La calificación obtenida en los ejercicios fiscales 2007 y 2008, es de 0,57 la cual equivale a RIESGO MEDIO, y es resultante de los siguientes criterios:

1. La rotación Directiva y Ejecutiva es moderado en el ejercicio fiscal 2007.
2. Los mecanismos meritocráticos o carrera administrativa se aplican de manera ocasional en ambos ejercicios fiscales.

D) ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con el nivel de riesgo de pérdidas y de deterioro del patrimonio público, así como en el manejo y administración de los bienes físicos con que cuentan las entidades para desarrollar su misión.



EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Sistemas integrados aplicados a la contabilidad.	x					0	BAJO	0. Sistema Integral SICO en línea 1. Sistema Integral SICO fuera de línea 2. Sistemas no integrados al SICO 3. No existe
2	Ultimo concepto y opinión de la Auditoría practicada por la C.G.R.			x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Limpio 1. Con salvedades 2. No razonable 3. Con abstención
3	Aplicación de los procedimientos conforme al Decreto 20132/03		x				1	MEDIO	0. Aplica el 100%. 1. Aplica más del 50%. 2. Aplica menos del 50% de los procedimientos 3. No se aplican.
4	Consistencia de los inventarios de bienes muebles.				x		3	ALTO	0. Levantamiento físico y acorde con contabilidad 1. Inventario físico con inconsistencias. 2. Levantamiento físico, no actualizado. 3. No levantamiento físico.
5	Frecuencia de elementos en procesos de baja de bienes.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. No hay elementos similares en bajas sucesivas. 1. Se presentan algunos elementos en bajas sucesivas. 2. Persistencia de elementos en dos o más bajas sucesivas. 3. Persistencia sucesivas de elementos en baja.
6	Relación de ingreso recaudado y gasto (pagado) ejecutado. Indicador: Ingreso ejecutado – Presupuesto de gasto pagado	X					0	BAJO	0. Ingreso igual o mayor al gasto pagado. 3. Gasto pagado mayor al ingreso ejecutado.
7	Participación del presupuesto de inversión sobre presupuesto total. Indicador: <u>Presupuesto de inversión X 100</u> Presupuesto total		x				1	MEDIO	0. Mayor o igual al 20%1. Menor a 20%2. Menor a 10%3. No existe
8	Control y registro del correcto uso de los bienes del activo fijo.		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Inventario por funcionario 1. Inventario por área 2. Problemas en la identificación del responsable. 3. No hay inventario
TOTALES		3	3	1	1	0	1		
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							8		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							8		
RIESGO DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS (CONTABILIDAD/PRESUPUESTO) Y BIENES		MEDIO					1,00		

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Sistemas integrados aplicados a la contabilidad.	x					0	BAJO	0. Sistema Integral SICO en línea 1. Sistema Integral SICO fuera de línea 2. Sistemas no integrados al SICO 3. No existe
2	Ultimo concepto y opinión de la Auditoría practicada por la C.G.R.			x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Limpio 1. Con salvedades 2. No razonable 3. Con abstención
3	Aplicación de los procedimientos conforme al Decreto 20132/03		x				1	MEDIO	0. Aplica el 100%. 1. Aplica más del 50%. 2. Aplica menos del 50% de los procedimientos 3. No se aplican.
4	Consistencia de los inventarios de bienes muebles.				x		3	ALTO	0. Levantamiento físico y acorde con contabilidad 1. Inventario físico con inconsistencias. 2. Levantamiento físico, no actualizado. 3. No levantamiento físico.



5	Frecuencia de elementos en procesos de baja de bienes.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. No hay elementos similares en bajas sucesivas. 1. Se presentan algunos elementos en bajas sucesivas. 2. Persistencia de elementos en dos o más bajas sucesivas. 3. Persistencia sucesivas de elementos en baja.
6	Relación de ingreso recaudado y gasto (pagado) ejecutado. Indicador: Ingreso ejecutado – Presupuesto de gasto pagado	x					0	BAJO	0. Ingreso igual o mayor al gasto pagado. 3. Gasto pagado mayor al ingreso ejecutado.
7	Participación del presupuesto de inversión sobre presupuesto total. Indicador: $\frac{\text{Presupuesto de inversión} \times 100}{\text{Presupuesto total}}$	x					0	BAJO	0. Mayor o igual a 20%. 1. Menor a 20% 2. Menor a 10% 3. No existe
8	Control y registro del correcto uso de los bienes del activo fijo.	x					1	MEDIO	N/A No Aplica. 0. Inventario por funcionario 1. Inventario por área 2. Problemas en la identificación del responsable. 3. No hay inventario
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							8		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							8		
RIESGO DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS (CONTABILIDAD/PRESUPUESTO) Y BIENES							MEDIO	0,88	

La calificación obtenida en el ejercicio fiscal 2007 es de 1,00 y en el ejercicio fiscal 2008, 0,88 la cual equivale a RIESGO MEDIO, y es resultante de los siguientes criterios:

- Las auditorías practicadas a la administración de la Dirección Nacional de Aduanas, por esta Contraloría General, dieron como resultado un "Dictamen NO Razonable".
- Inconsistencia de los inventarios de bienes muebles por la falta de informe que demuestre el levantamiento físico de los Bienes de Uso del Inventario General.

E) ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con la relación de trámites y procedimientos en función de la ciudadanía, la comunidad y los clientes. Así como, la tecnología incorporada en los trámites, la capacidad de respuesta a denuncias y reclamos, la racionalización administrativa y los mecanismos aplicados para hacer realidad el mejoramiento continuo.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Información plena a la ciudadanía y comunidad, con mecanismos idóneos		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Disposición en medios adecuados y claros al usuario, Internet, Periódicos de alta divulgación, información Usuario/cliente. 1. Mecanismos de efectividad relativa 2. Los mecanismos no son claros 3. No emplea mecanismos de información.
2	Tecnología incorporada en trámites y procedimientos administrativos.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Sistemas Integrados. 1. Sistema no integrado. 2. Sistema manual 3. No existen sistema
3	Existencia y funcionamiento de la Oficina de Quejas y Reclamos.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona. 1. Existe formal y opera a medias. 2. Existe pero no opera 3. No existe.
4	Simplificación de trámites y aplicación de mejoramiento continuo.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existe y aplica política de mejoramiento continuo 1. Existe pero no se cumple algunas veces 2. Existe, pero no se cumple 3. No existe.



5	Decisiones sobre la concesión de licencias y trámites.					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Por política institucional. 1. Decisión grupal. 2. Decisión individual. 3. Por decisión externa.
TOTALES		3	1	0	0	1	0,25		
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							5		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							4		
RIESGO DEL ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS		BAJO					0,25		

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Información plena a la ciudadanía y comunidad, con mecanismos idóneos		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Disposición en medios adecuados y claros al usuario, Internet, Periódicos de alta divulgación, información Usuario/cliente. 1. Mecanismos de efectividad relativa 2. Los mecanismos no son claros 3 No emplea mecanismos de información.
2	Tecnología incorporada en trámites y procedimientos administrativos.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Sistemas Integrados. 1. Sistema no integrado. 2. Sistema manual 3. No existen sistema
3	Existencia y funcionamiento de la Oficina de Quejas y Reclamos.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona. 1. Existe formal y opera a medias. 2. Existe pero no opera 3. No existe.
4	Simplificación de trámites y aplicación de mejoramiento continuo.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existe y aplica política de mejoramiento continuo 1. Existe pero no se cumple algunas veces 2. Existe, pero no se cumple 3. No existe.
5	Decisiones sobre la concesión de licencias y trámites.					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Por política institucional. 1. Decisión grupal. 2. Decisión individual. 3. Por decisión externa.
TOTALES		3	1	0	0	1	0,25		
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							5		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							4		
RIESGO DEL ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS		BAJO					0,25		

La calificación obtenida en los ejercicios fiscales 2007 y 2008, es de 0,25 la cual equivale a RIESGO BAJO, y es resultante de los siguientes criterios:

1. Existe un Asistente de Atención al Usuario que se encuentran tanto en la Capital como en las Administraciones de Aduanas en el interior. Se limita al establecimiento de carteles indicadores y personal capacitado para responder a cualquier requerimiento.
2. Se constata tecnología incorporada en los procedimientos administrativos, en el marco del Programa Umbral que tiene como objetivo el mejoramiento sustancial de las condiciones y nivel de transparencia, actualmente en etapa de ejecución.
3. Existe Centros de Trámites Aduaneros en las Administraciones de Aduanas, para trámites y procedimientos administrativos, siguiendo un circuito totalmente integrado.

F)_ÁREA DE TRANSPARENCIA

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con la construcción de relaciones de confianza de la comunidad con los administradores públicos. Por consiguiente, es necesario evaluar los aspectos que pongan en riesgo este principio de acuerdo con la percepción que la ciudadanía y los clientes tengan



de la entidad, y a través de los indicadores sobre los mecanismos que tenga la entidad para su seguimiento y evaluación.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Percepción de los clientes, usuarios o ciudadanos sobre prácticas corruptas. Indicador = <u>Nº de quejas con vinculación de corrupción x 100</u> Nº de asuntos tramitados			X			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. No hay indicios de quejas y reclamos. 1. Presenta algunos casos investigados y archivados. 2. Presenta algunos casos vía quejas y reclamos. 3. No Existen administración de quejas y reclamos.
2	Percepción de la CGR sobre corrupción por antecedentes de auditoría.				X		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Positiva 1. Aceptable. 2. Regular. 3. Negativa.
3	Sistema de indicadores para la evaluación de la satisfactoria atención a clientes y ciudadanía.	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existe y se aplica 1. Existe se aplica pero no incide 2. Existe pero no se aplica 3. No existe.
4	Mecanismos para el seguimiento de los trámites relativos a licencias y regulaciones					X	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Existen y rinden resultados 1. Existen parcialmente 2. Mecanismos diseñados pero no operan 3. No existen
5	Código de ética y valores institucionales			X			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona 1. Existe pero no se aplica 2. No existe.
6	Convenios de transparencia con organizaciones no gubernamentales o de la sociedad civil.	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona 1. Se firmaron pero no aplica 2. No existe.
TOTALES		1	0	2	2	1	2		
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							6		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							5		
RIESGO DEL ÁREA DE TRANSPARENCIA		MEDIO					1,40		

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Percepción de los clientes, usuarios o ciudadanos sobre prácticas corruptas. Indicador = <u>Nº de quejas con vinculación de corrupción x 100</u> Nº de asuntos tramitados			X			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. No hay indicios de quejas y reclamos. 1. Presenta algunos casos investigados y archivados. 2. Presenta algunos casos vía quejas y reclamos. 3. No Existen administración de quejas y reclamos.
2	Percepción de la CGR sobre corrupción por antecedentes de auditoría.				X		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Positiva 1. Aceptable. 2. Regular. 3. Negativa.
3	Sistema de indicadores para la evaluación de la satisfactoria atención a clientes y ciudadanía.	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existe y se aplica 1. Existe se aplica pero no incide 2. Existe pero no se aplica 3. No existe.
4	Mecanismos para el seguimiento de los trámites relativos a licencias y regulaciones					X	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Existen y rinden resultados 1. Existen parcialmente 2. Mecanismos diseñados pero no operan 3. No existen
5	Código de ética y valores institucionales			X			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona 1. Existe pero no se aplica 2. No existe.



6	Convenios de transparencia con organizaciones no gubernamentales o de la sociedad civil.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona 1. Se firmaron pero no aplica 2. No existe.	
TOTALES		1	0	2	2	1	2			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS								6		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS								5		
RIESGO DEL ÁREA DE TRANSPARENCIA		MEDIO						1,40		

La calificación obtenida en los ejercicios fiscales 2007 y 2008, es de 1,40 la cual equivale a RIESGO MEDIO, y es resultante de los siguientes criterios:

1. Existen denuncias de ciudadanos sobre hechos de corrupción las cuales relacionan directamente con el actuar de funcionarios de la Dirección Nacional de Aduanas. De manera que la percepción de la ciudadanía hacia las practicas corruptas, es negativa.
2. Las auditorias practicadas a la administración de la Dirección Nacional de Aduanas, por esta Contraloría General, dan como resultado "Dictamen NO Razonable".
3. Existen Convenios firmados sobre transparencia con Organizaciones no Gubernamentales y Civiles. Ejemplo: CISNI, INECIP, PACTO ÉTICO COMERCIAL Y TRANSPARENCIA PARAGUAY.
4. No cuentan con un Código de Ética.

G) ÁREA DE CONTROL INTERNO

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con el rol desempeñado por las oficinas de control interno para prevenir riesgos de corrupción.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	
		0	1	2	3	N/A				
1	Implementación de un sistema de control interno.		x				1	MEDIO	0. Si plenamente. 1. Existe y se aplica parcialmente 2. Existe pero no se aplica 3. No existen.	
2	La Oficina de Control Interno evalua y detecta los procesos y áreas con mayor riesgo de corrupción institucional.	x					0	BAJO	0. Definidos con mapa de riesgos u otros medios técnicos. 1. Identifica parcialmente 2. Identifica riesgos eventualmente 3. No realiza	
3	La Oficina de Control Interno formula programas preventivos de los procesos y áreas con mayor riesgo de corrupción institucional. .		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Definidos con mapa de riesgos u otros medios técnicos. 1. Identifica parcialmente 2. Identifica riesgos eventualmente 3. No realiza	
4	La Oficina de Control Interno formula planes de mejoramiento, y son aplicados.		x				1	MEDIO	0. Si plenamente. 1. Existe y se aplica parcialmente 2. Existe pero no se aplica 3. No existen.	
TOTALES		1	3	0	0	0	0,5			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS								4		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS								4		
RIESGO DEL ÁREA DE CONTROL INTERNO		MEDIO						0,50		



01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Implementación de un sistema de control interno.		x				1	MEDIO	0. Si plenamente. 1. Existe y se aplica parcialmente 2. Existe pero no se aplica 3. No existen.
2	La Oficina de Control Interno evalúa y detecta los procesos y áreas con mayor riesgo de corrupción institucional.	x					0	BAJO	0. Definidos con mapa de riesgos u otros medios técnicos. 1. Identifica parcialmente 2. Identifica riesgos eventualmente 3. No realiza
3	La Oficina de Control Interno formula programas preventivos de los procesos y áreas con mayor riesgo de corrupción institucional.		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Definidos con mapa de riesgos u otros medios técnicos. 1. Identifica parcialmente 2. Identifica riesgos eventualmente 3. No realiza
4	La Oficina de Control Interno formula planes de mejoramiento, y son aplicados.		x				1	MEDIO	0. Si plenamente. 1. Existe y se aplica parcialmente 2. Existe pero no se aplica 3. No existen.
TOTALES		1	3	0	0	0	0,5		
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							4		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							4		
RIESGO DEL ÁREA DE CONTROL INTERNO		MEDIO					0,50		

La calificación obtenida en los ejercicios fiscales 2007 y 2008, es de 0,50 la cual equivale a RIESGO MEDIO, y es resultante de los siguientes criterios:

1. Existe y se aplica parcialmente un Sistema de Control Interno.
2. La administración cuenta con una Oficina de Control Interno, con rango de Dirección de Auditoría de Gestión Aduanera, actualmente en etapa de implementación.
3. La Administración Nacional de Aduanas, esta implementando mecanismos y sistemas de control interno, en base a un borrador de Mapa de Riesgos.

H) ÁREA DE CONTROL EXTERNO

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo derivados del control ejercido por la Contraloría General de la República, la Auditoría del Poder Ejecutivo u otras. Además, se releva la participación ciudadana en el control.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación
		0	1	2	3	N/A			
1	Acciones de control de la CGR En los dos últimos años aplicados al ente auditado.	x					0	BAJO	0. Si 3. No
2	Acciones de control de otras instancias (Auditoría General del Poder Ejecutivo u otras) en los dos últimos años aplicados al ente auditado.	x					0	BAJO	0. Si 3. No
3	Cumplimiento del plan de mejoramiento presentado a la C. G. R.			x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Cumplimiento 100 %. 1. Cumplimiento entre el 70 y el 99 %. 2. Cumplimiento entre el 45 y el 69 %. 3. Cumplimiento inferior al 45 %.
4	Interpelaciones a titulares de la entidad, originadas por el Congreso de la República en los dos últimos años.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. No existen. 1. Existieron pero no fueron confirmadas. 2. Investigaciones en proceso. 3. Generaron investigaciones y sanciones.



5	Hallazgos administrativos y/o judiciales importantes en los últimos cinco años en la entidad auditada.	x						1	MEDIO	N/A No Aplica 0. No o Investigación archivada 1. Administrativos 2. Indicios de hechos punibles contra el patrimonio 3. Existencia de hallazgos penales	
6	Convenios de transparencia suscritos con organizaciones no gubernamentales o sociedad civil.	x						1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Existe, se cumple y es eficaz. 1. Existe, se cumple, no es eficaz. 2. Existe, no se cumple. 3. No existe.	
TOTALES		3	2	1	0	0	0	0,66666667			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS								6			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS								6			
RIESGO DEL ÁREA DE CONTROL EXTERNO		MEDIO						0,67			

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	
		0	1	2	3	N/A				
1	Acciones de control de la C.G.R. En los dos últimos años aplicados al ente auditado.	x					0	BAJO	0. Si 3. No	
2	Acciones de control de otras instancias (Auditoría General del Poder Ejecutivo u otras) en los dos últimos años aplicados al ente auditado.	x					0	BAJO	0. Si 3. No	
3	Cumplimiento del plan de mejoramiento presentado a la C. G. R.			x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Cumplimiento 100 %. 1. Cumplimiento entre el 70 y el 99 %. 2. Cumplimiento entre el 45 y el 69 %. 3. Cumplimiento inferior al 45 %.	
4	Interpelaciones a titulares de la entidad, originadas por el Congreso de la República en los dos últimos años.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. No existen. 1. Existieron pero no fueron confirmadas. 2. Investigaciones en proceso. 3. Generaron investigaciones y sanciones.	
5	Hallazgos administrativos y/o judiciales importantes en los últimos cinco años en la entidad auditada.		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. No o Investigación archivada 1. Administrativos 2. Indicios de hechos punibles contra el patrimonio 3. Existencia de hallazgos penales	
6	Convenios de transparencia suscritos con organizaciones no gubernamentales o sociedad civil.		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Existe, se cumple y es eficaz. 1. Existe, se cumple, no es eficaz. 2. Existe, no se cumple. 3. No existe.	
TOTALES		3	2	1	0	0	0,66666667			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS								6		
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS								6		
RIESGO DEL ÁREA DE CONTROL EXTERNO		MEDIO						0,67		

La calificación obtenida en los ejercicios fiscales 2007 y 2008, es de 0,67 la cual equivale a RIESGO MEDIO, y es resultante de los siguientes criterios:

1. La administración en ambos ejercicios fiscales no ha presentado a la Contraloría General de la República, su Plan de Mejoramiento.
2. En opinión de esta Contraloría General de la República, en base a resultados de auditorías practicadas, los mismos no son razonables.
3. En los últimos cinco años se ha detectado hallazgos administrativos.
4. Existen Convenios firmados sobre transparencia con Organizaciones no Gubernamentales y sociedad civil.

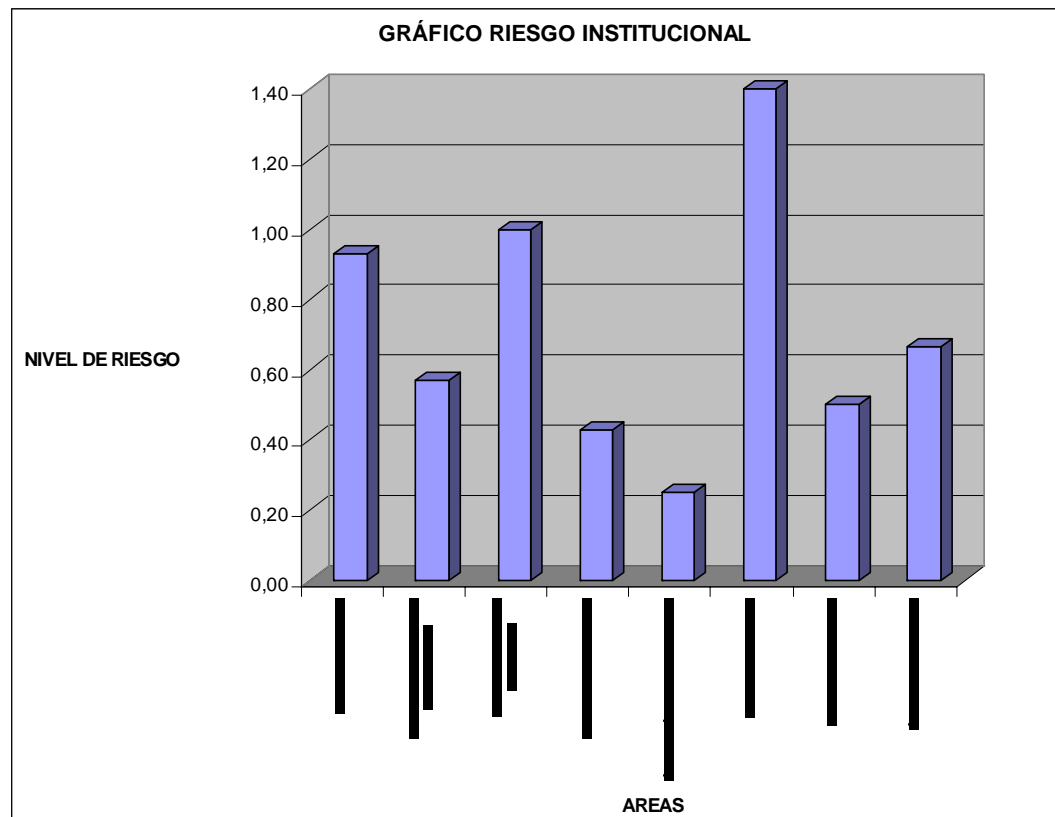


RIESGO INSTITUCIONAL

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Áreas Evaluadas	Total de Criterios	Total de Criterios evaluados	Calificación	Riesgo
1	ÁREA DE CONTRATACIÓN	18	15	0,93	MEDIO
2	ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO	8	7	0,57	MEDIO
3	ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	8	8	1,00	MEDIO
4	ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA	7	7	0,43	BAJO
5	ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS	5	4	0,25	BAJO
6	ÁREA DE TRANSPARENCIA	6	5	1,40	MEDIO
7	ÁREA DE CONTROL INTERNO	4	4	0,50	MEDIO
8	ÁREA DE CONTROL EXTERNO	6	6	0,67	MEDIO
				0,72	TOTAL

RIESGO INSTITUCIONAL	MEDIO
-----------------------------	--------------



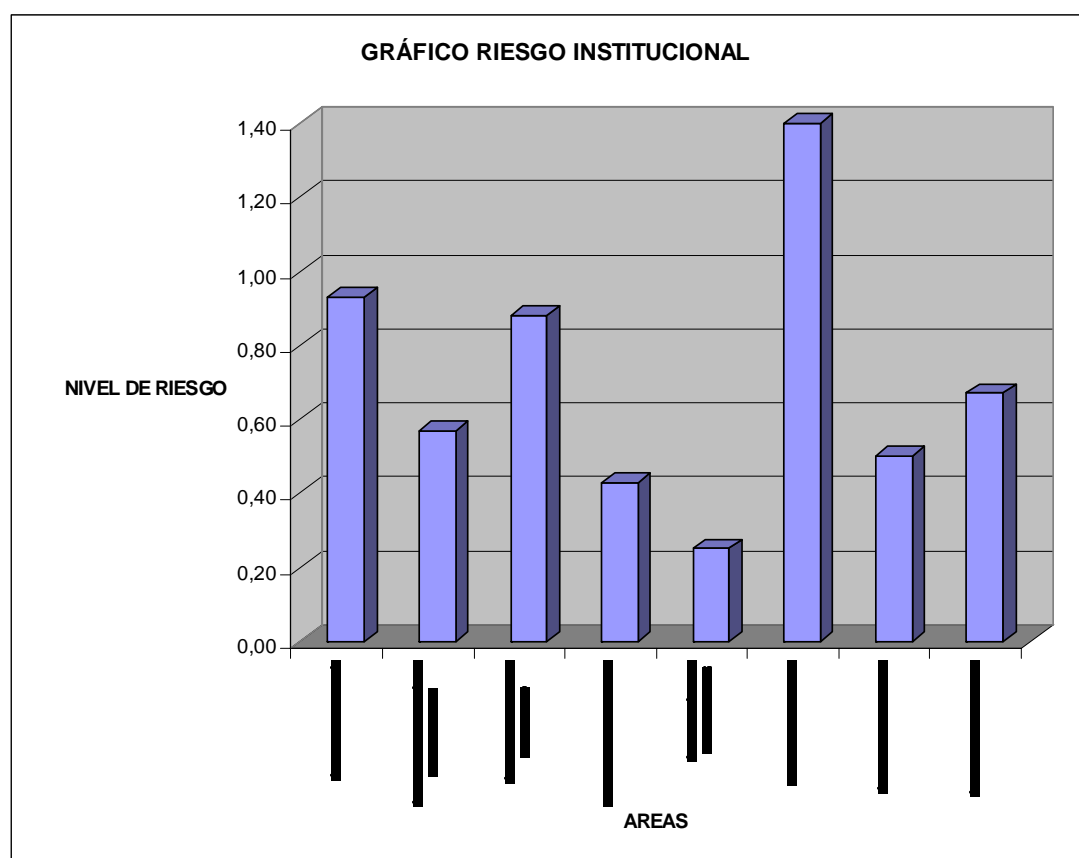
TIPO DE RIESGO	RANGO
RIESGO BAJO	Resultado menor a 0,5
RIESGO MEDIO	Resultado menor a 1,5.
RIESGO POTENCIALMENTE ALTO	Resultado menor a 2,5.
RIESGO ALTO	Resultado mayor o igual a 2,5.



01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Áreas Evaluadas	Total de Criterios	Total de Criterios evaluados	Calificación	Riesgo
1	ÁREA DE CONTRATACIÓN	18	15	0,93	MEDIO
2	ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO	8	7	0,57	MEDIO
3	ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	8	8	0,88	MEDIO
4	ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA	7	7	0,43	BAJO
5	ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS	5	4	0,25	BAJO
6	ÁREA DE TRANSPARENCIA	6	5	1,40	MEDIO
7	ÁREA DE CONTROL INTERNO	4	4	0,50	MEDIO
8	ÁREA DE CONTROL EXTERNO	6	6	0,67	MEDIO
				0,70	TOTAL

RIESGO INSTITUCIONAL	MEDIO
-----------------------------	--------------



TIPO DE RIESGO	RANGO
RIESGO BAJO	Resultado menor a 0,5
RIESGO MEDIO	Resultado menor a 1,5.
RIESGO POTENCIALMENTE ALTO	Resultado menor a 2,5.
RIESGO ALTO	Resultado mayor o igual a 2,5.



CONCLUSIÓN - CAPÍTULO 2

De la verificación y evaluación realizada a la **DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS**, a los aspectos referentes a los cuadros de Identificación de riesgos, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2007 y de enero a mayo del 2008, la institución examinada obtuvo una calificación de 0,72 y 0,70, respectivamente, cuyo riesgo Institucional es **MEDIO** por los siguientes criterios:

Cuenta con una Oficina de Control Interno, con rango de Dirección de Auditoría de Gestión Aduanera. Sin embargo entre las funciones de esta última, no consta el control de la gestión del Ordenador de Gastos como igualmente la delegación de las responsabilidades en tal carácter.

Algunos factores de riesgo no son aplicados en razón de que la Dirección Nacional de Aduanas, no lo ejecuta.

Existe un elevado aumento de contratos suscritos.

Alto porcentaje de la recurrencia de las contrataciones por Vía de la Excepción.

El valor de los Contratos de servicios respecto al valor total de la contratación, es elevado.

La rotación Directiva y Ejecutiva es moderada en el ejercicio fiscal 2007.

Los mecanismos meritocráticos o carrera administrativa se aplican de manera ocasional en ambos ejercicios fiscales.

Las auditorías practicadas dieron como resultado "Dictamen NO Razonable".

Inconsistencia de los inventarios de bienes muebles por la falta de informe que demuestre el levantamiento físico de los Bienes de Uso del Inventario General.

Se constata tecnología incorporada en los procedimientos administrativos, en el marco del Programa Umbral, actualmente en etapa de ejecución.

Existe Centros de Trámites Aduaneros en las Administraciones de Aduanas, para trámites y procedimientos administrativos, siguiendo un circuito totalmente integrado.

La percepción de la ciudadanía sobre las prácticas corruptas, es negativa.

Existen Convenios firmados sobre transparencia con Organizaciones no Gubernamentales y Sociedad Civil. Ejemplo: CISNI, INECIP, PACTO ÉTICO COMERCIAL Y TRANSPARENCIA PARAGUAY.

No cuentan con un Código de Ética.

Existe y se aplica parcialmente un Sistema de Control Interno.

La administración cuenta con una Oficina de Control Interno, con rango de Dirección de Auditoría de Gestión Aduanera, actualmente en etapa de implementación.

La Administración Nacional de Aduanas, esta implementando mecanismos y sistemas de control interno, en base a un borrador de Mapa de Riesgos.

En ambos ejercicios fiscales la administración, no ha presentado a la Contraloría General de la República su Plan de Mejoramiento.

En los últimos cinco años se ha detectado hallazgos administrativos.