

Metodología de Evaluación de Implementación MECIP:2015 por NIVEL DE MADUREZ	
#	Pasos
1	El evaluador (auditor interno o externo) realizará auditoría documental y de campo sobre los elementos del Sistema de Control Interno.
2	En base a las preguntas establecidas para cada requisito normativo, y en consideración a las Evidencias Esperables (ejemplos) en cada caso, indicará el Nivel de Madurez alcanzado teniendo en cuenta la Tabla de Referencias incluidas en este archivo, colocando una "X" en la columna correspondiente (hay una columna de control, inicialmente en amarillo, que pasa a verde si el ítem fue evaluado o rojo, si por error se puso más de una "X" para un mismo ítem evaluado).
3	Completada la planilla, el sistema calcula y define un Nivel de Madurez por cada Componente de MECIP:2015, que además se consolida en un Nivel Global de Madurez a nivel institucional (hay una solapa por componente y una para el consolidado).
4	Por supuesto, las valoraciones realizadas deben estar respaldadas por Evidencias Objetivas (verificables), que deberán ser mencionadas en el campo de Observaciones de la planilla, para cada ítem evaluado.

Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Gestión
DINAC

Lic. Oscar J. Romero C.
Auditor Interno - DINAC

MODELOS DE EVALUACIÓN POR NIVELES DE MADUREZ

Los modelos de evaluación por Nivel de Madurez pueden ser utilizados para dar soporte a las organizaciones en la búsqueda de la excelencia en sus Sistemas de Control, acompañándolas en sus procesos de desarrollo, implementación, mantenimiento y mejora continua.

Se define al Modelo de Madurez como un marco de referencia conceptual que establece niveles de madurez en diferentes factores de relevancia institucional, alineados con su capacidad de Control Interno.

"Madurez" es la plenitud del desarrollo en perfectas condiciones. ¡Es la razón por la que el Éxito ocurre!

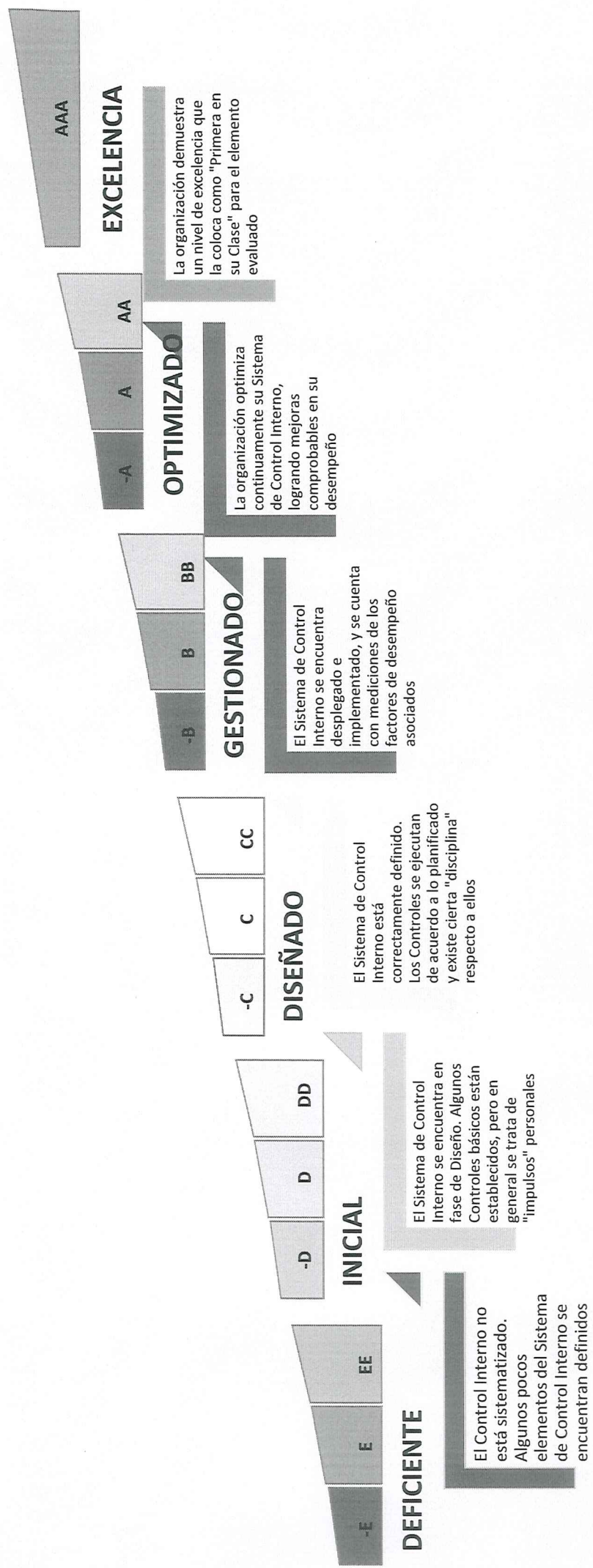
Todas las organizaciones marchan a través de un proceso de madurez, y ese proceso precede a la excelencia. La Curva de Aprendizaje de la madurez se mide con los años (Kerzner, 2001)

BENEFICIOS:

- > Evaluar la Capacidad de Control de las Instituciones
- > Identificar Debilidades y Fortalezas
- > Determinar la Línea Base para los Procesos de Mejora

Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Gestión
DINAC


Ing. Oscar J. Romero C.
Auditor Interno - DINAC



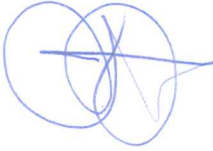

Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Gestión
DINAC


Lic. Oscar J. Romero C.
Auditor Interno - DINAC

EVALUACIÓN DEL NIVEL DE MADUREZ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP-2015									
Interpretación de Niveles de Madurez					Criterios de Valorización Intermedios (por nivel)				
Valoración	Situación				Nivel de Madurez		Valoración	Criterio	Escala
0	0,99	El Control Interno no está sistematizado. Algunos pocos elementos del Sistema de Control Interno se encuentran definidos				Deficiente	bajo (b)	cuando la realidad de la organización coincide básicamente con las situaciones descritas para ese nivel de madurez	0 E-
1	1,99	El Sistema de Control Interno se encuentra en fase de Diseño. Algunos Controles básicos están establecidos, pero en general se trata de "impulsos" personales				Inicial	medio (m)	cuando la realidad de la organización se encuentra entre las situaciones descritas para ese nivel de madurez y el siguiente nivel	0,4 E
2	2,99	El Sistema de Control Interno está correctamente definido. Los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado y existe cierta "disciplina" respecto a ellos				Diseñado	Alto (a)	cuando la realidad de la organización se encuentra próxima a las situaciones descritas para el siguiente nivel de madurez pero no lo alcanza en su totalidad	0,7 EE
3	3,99	El Sistema de Control Interno se encuentra desplegado e implementado, y se cuenta con mediciones de los factores de desempeño asociados				Gestionado			1 D-
4	4,99	La organización optimiza continuamente su Sistema de Control Interno, logrando mejoras comprobables en su desempeño				Optimizado			1,4 D
5	5	La organización demuestra un nivel de excelencia que la coloca como "Primera en su Clase" para el elemento evaluado				Excelencia			1,7 DD
									2 C-
									2,4 C
									2,7 CC
									3 B-
									3,4 B
									3,7 BB
									4 A-
									4,4 A
									4,7 AA
									5 AAA



Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Gestión
DINAE




Ambiente de Control																																		
Componente	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	ü	Observaciones														
Requisito			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a																	
A.1 Compromiso de la Alta Dirección (A.D.)	Asume la A.D. su responsabilidad sobre la efectividad del sistema de control interno?	<ul style="list-style-type: none">• Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al monitoreo del avance del PEI y POI• Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al control de la efectividad del control de riesgos• Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de Auditoría Interna / Externa• Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento																															<ul style="list-style-type: none">* Acta de compromiso de Implementación de la Norma 2015 de fecha 09/06/2020, firmado el Ing. Félix Kanazawa.* Resolución N° 404/2020 de fecha 17/09/2020 "Por la que se conforma el grupo de trabajo - Alta Dirección de la DINAC", denominado Comité de Control Interno, en el Marco de la Implementación de la Norma de requisitos mínimos para sistemas de control interno - MECIP 2015".* Resolución N° 383/2020 de fecha 10/09/2020 "Por la que se conforma el grupo de trabajo técnico - Equipo Mecip de la DINAC".* Reportes de avances del PEI y POI.* Reportes de Auditoría Interna/Externa.* Reportes de Avances de Planes de Mejoramiento.* Reporte de socialización de documentaciones al SCI	
	Se asegura la A.D. que se establezca la política de control interno?	<ul style="list-style-type: none">• Disponibilidad de Política de Control Interno aprobada por la Máxima Autoridad Institucional																															<ul style="list-style-type: none">* Resolución N° 2149/2019 de fecha 30 de diciembre 2019, que contiene las Políticas de Control Interno (Formalmente documentada).* Resolución N° 755/2020 de fecha 07/12/2020 por la que se amplía la resolución N° 2149/2019 y se establece frecuencia de revisión cada 2 años.* Socialización: Se encuentra disponible a los grupos de interés en el portal web, ha sido comunicada, socializada (Comunicada y disponible a los grupos de interés).* Informe A.I. de Percepción de los funcionarios de la DINAC con relación al Control Interno, realizada por la Auditoría Interna por medio de Entrevistas, la misma evidencia que solo el 14% de los funcionarios conoce y entiende perfectamente, un 19% no conoce y el resto 69%, conoce pero falta capacitación para llegar al 100% de entendimiento.	
	Se asegura la A.D. que los requisitos del sistema de control interno se integren dentro de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo?	<ul style="list-style-type: none">• Demostración general de conocimiento del Modelo de Gestión por Procesos																																<ul style="list-style-type: none">* Resolución N° 2150/2019 de fecha 30 de diciembre de 2019, que aprueba la correcta identificación de los Macroprocesos Estratégicos, Misionales y de Soporte de la DINAC.* Resolución N° 404/2020 de fecha 17/09/2020 se conforma el CCI de la Institución.* Debilidad: Falta Mapa de Procesos Institucional - Memorandum Coordinación Mecip N° 84 del 29/12/2020, inicio de llenado de Formulario 45 con el equipo MECIP.
		Promueve la A.D. el uso del enfoque basado en procesos y en la administración de los riesgos?	<ul style="list-style-type: none">• Demostración general de conocimiento de la Gestión de Riesgos																															


Lic. Oscar Romero C.
Auditor Interno - DINAC

Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Sesión
DINAC

Ambiente de Control																				
Componente	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	Ü	Observaciones
Requisito			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a			
	Asegura la A.D. que los recursos necesarios para el sistema de control interno estén disponibles?	<ul style="list-style-type: none">• Asignación de partidas específicas en el presupuesto institucional (capacitación, consultorías, etc.)• Definición de un órgano/dependencia asociado a la implementación y seguimiento del Sistema de Control Interno									X									<ul style="list-style-type: none">* Resolución N° 395/2016 Por la que se actualiza el Organigrama y se agrega la Coordinación del Mecip.* Resolución N° 174/2020, Resol. 234/2020 "Por la que se designa a la funcionaria CP Karina Cantero, como Coordinadora Interna del Equipo Mecip de la DINAC.* Resolución N° 537/2020 y Resolución N° 705/2020 recursos para realizar cursos de capacitaciones en el interior. * Evidencias de instalación de Banners informativos, trípticos en todos los aeropuertos administrados por la DINAC,
	Asegura la A.D. que el sistema de control interno logre los resultados previstos?	<ul style="list-style-type: none">• Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al monitoreo del avance del PEI y POI• Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al control de la efectividad del control de riesgos• Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de Auditoría Interna / Externa• Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento									X									<ul style="list-style-type: none">* Reportes de avances del PEI y POI.* Reportes de Auditoría Interna/Externa.Reportes de Avances de Planes de Mejoramiento.
	Asume la A.D. el compromiso, dirigiendo y apoyando a todos los niveles de la organización para contribuir a la efectividad del sistema de control interno?	<ul style="list-style-type: none">• Aprobación de un Plan de Capacitación que incluya aspectos del Control Interno• Definición de un órgano/dependencia asociado a la implementación y seguimiento del Sistema de Control Interno• Actas o reportes que evidencien su participación en reuniones en los que se tratan aspectos de Control Interno (ej.: reuniones de comités)										X								<ul style="list-style-type: none">* Resolución N° 395/2016 Por la que se actualiza el Organigrama y se agrega la Coordinación del Mecip.Resolución N° 2140/2019 "Por la que se amplía la Resolución N° 787/2018 de fecha 26/12/2018 "Por la que se aprueba el Plan de Capacitación de la DINAC, correspondiente al periodo 2019-2020", que incluye aspectos de control interno. * No se evidencias reportes de participación de la A.D en reuniones.
	Promueve la A.D la mejora continua del Control Interno?	<ul style="list-style-type: none">• Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento													X					
	Está la PCI formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad (M.A.)?	<ul style="list-style-type: none">• Documento conteniendo la Política de Control Interno con la firma de la M.A.• Resolución que aprueba la Política de Control Interno													X					<ul style="list-style-type: none">* Resolución N° 2149/2019 de fecha 30 de diciembre 2019, que contiene las Políticas de Control Interno (Formalmente documentada) *Resolución N° 755/2020 de fecha 07/12/2020 por la que se amplía la resolución N° 2149/2019 y se establece frecuencia de revisión cada 2 años.



Lic. Oscar J. Romero C.
Auditor Interno - DINAC



Ing. Alfredo Laguarda
Jefe Auditoría de Gestión
DINAC

Ambiente de Control																				
Componente	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	Ü	Observaciones
Requisito			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a			
A.1.1 Política de Control Interno (PCI)	La PCI ee encuentra correctamente formulada?	<ul style="list-style-type: none">• Es adecuada al propósito y al contexto de la organización, y apoya explícitamente al direccionamiento estratégico• Constituye un marco de referencia básico para la configuración de los componentes y principios del control interno• Incluye el compromiso con la Mejora Continua																x		*Resolución N° 2149/2019 de fecha 30 de diciembre 2019, que contiene las Políticas de Control Interno (Formalmente documentada) *Resolución N° 755/2020 de fecha 07/12/2020 por la que se amplía la resolución N° 2149/2019 y se establece frecuencia de revisión cada 2 años.
	La PCI ha sido adecuadamente comunicada y es entendida por todos los funcionarios?	<ul style="list-style-type: none">• Registros de distribución de copias (incluyendo cartelería, disponibilidad en la web institucional, etc.)• Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que incluyan el tema de la Política de Control Interno• Resultado de Entrevistas con funcionarios de distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación									x									* Evidencias de registros de distribución de copias, cartelería, pagina web institucional, protector de pantalla PC. * Registro de asistencia a Talleres *Se encuentra disponible a los grupos de interés en el portal web, ha sido comunidad, socializada (Comunicada y disponible a los grupos de interés). *Informe A.I. de Percepción de los funcionarios de la DINAC con relación al Control Interno, realizada por la Auditoría Interna por medio de Entrevistas, la misma evidencia que solo el 14% de los funcionarios conoce y entiende perfectamente, un 19% no conoce y el resto 69%, conoce pero falta capacitación para llegar al 100% de entendimiento.
	Se encuentran los A y CE correctamente formulados?	<ul style="list-style-type: none">• Están alineados con la función constitucional y legal de la institución, su misión, visión, valores y principios compartidos por los funcionarios• Están alineados con la cultura institucional relacionada a la integridad, la transparencia y la eficiencia de la función administrativa de la entidad pública• Identifican las prácticas éticas de la institución, incluyendo el compromiso con la igualdad y la no discriminación• Establecen criterios para el comportamiento de los funcionarios en su relación con los distintos grupos de interés, tanto internos como externos, y otros factores humanos																		* Constitución Nacional, Código Aeronáutico, Carta Organiza DINAC - Ley 73/90 y 2199/03 * Resolución N° 2138/2019 del 30/12/2019, por la que se aprueban los Acuerdos y Compromisos éticos de la DINAC. Período de revisión cada 2 años Art. 6 * Resolución N° 704/2020 Por la que se aprueba la versión 3 del Código de Ética de la DINAC.

Lic. Oscar J. Romero C.
 Auditor Interno - DINAC


 Ing. Alfredo Leguizamón
 Jefe Auditor de Gestión
 DINAC

Ambiente de Control																										
Componente	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	Ú	Observaciones						
Requisito			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a									
A.2 Acuerdos y Compromisos Éticos (AyCE)	Los A y CE fueron contruidos de manera participativa y consensuada por los distintos niveles de la organización?	<ul style="list-style-type: none">• Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que demuestren la participación de los funcionarios en la construcción de los AyCE• Existencia de Compromisos Éticos documentados por dependencia, alineados a los AyCE institucionales									x										<ul style="list-style-type: none">• Registro de Asistencia a Talleres• Acuerdos y Compromisos Éticos por dependencia.					
	La institución ha definido y aplica instrumentos para detectar y generar soluciones a los incumplimientos de los AyCE?	<ul style="list-style-type: none">• Conformación de un Comité de Ética• Actas de reunión del Comité de Ética que muestren el tratamiento de situaciones asociadas a la evaluación de incumplimientos									x										<ul style="list-style-type: none">• Resolución DINAC N° 678/18 Creación del Comité de Ética.• Acta de reunión sobre el tema de referencia.					
	Los AyCE son revisados periódicamente para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados?	<ul style="list-style-type: none">• Existencia de versiones superadas y revisadas• Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión• Disposiciones Administrativas que aprueben nuevas versiones de los AyCE											x								<ul style="list-style-type: none">• Resolución N° 704/2020 Por la que se aprueba la versión 3 del Código de Ética de la DINAC.					
	Los AyCE están formalmente documentados y aprobados por la Máxima Autoridad?	<ul style="list-style-type: none">• Documento conteniendo los AyCE con la firma de la M.A. (Código de Ética)• Disposiciones Administrativas que aprueba los AyCE														x					<ul style="list-style-type: none">• Resolución N° 2138/2019 del 30/12/2019, por la que se aprueban los Acuerdos y Compromisos éticos de la DINAC.• Resolución N° 704/2020 Por la que se aprueba la versión 3 del Código de Ética de la DINAC.					
	Los AyCE han sido adecuadamente comunicados y son entendidos por todos los funcionarios?	<ul style="list-style-type: none">• Registros de distribución de copias (incluyendo cartelera, disponibilidad en la web institucional, etc.)• Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que incluyan discusión acerca de los AyCE• Resultado de Entrevistas con funcionarios de distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación																			<ul style="list-style-type: none">• Evidencias de registros de distribución de copias, cartelera, pagina web institucional, protector de pantalla PC.• Registro de asistencia a Talleres• Se encuentra disponible a los grupos de interés en el portal web, ha sido comunidad, socializada (Comunicada y disponible a los grupos de interés).• Informe de Percepción de los funcionarios de la DINAC con relación al Control Interno, realizada por la Auditoría Interna por medio de Entrevistas, la misma evidencia que solo el 36% de los funcionarios conoce y entiende perfectamente, un 24% no conoce y el resto 40%, conoce pero falla capacitación para llegar al 100% de entendimiento.					


Lic. Oscar J. Romero C.
 Auditor Interno - DINAC


Ing. Alfredo Acuña
 Jefe Auditoría de Gestión
 DINAC

Ambiente de Control																						
Componente	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	Ü	Observaciones		
Requisito			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a					
A.4 Política de Talento Humano (PTH)	Se encuentra la PTH correctamente formulada?	<ul style="list-style-type: none">• Compromiso con el desarrollo de las competencias, habilidades, aptitudes e idoneidad de los funcionarios• Foco en los procesos de selección, inducción, reincorporación, formación, capacitación, evaluación del desempeño, compensación, bienestar social y desvinculación de los funcionarios• Responder a los siguientes valores: igualdad, imparcialidad, economía, eficiencia y eficacia, integridad y transparencia																		<p>*Resolución N° 2151 del 30/12/2019 que dispone mantener la vigencia de la Política de Talentos Humanos aprobada en la Resolución N° 1421 del 11 de agosto 2014. Debilidad: No se visualiza compromiso explícito con la imparcialidad y economía.</p> <p>* Informe de Gestión de la Coordinación de Talentos Humanos, elaborado por la Auditoría Interna.</p> <p>*Informe A.I. de Percepción de los funcionarios de la DINAC con relación al Control Interno, realizada por la Auditoría Interna por medio de Entrevistas, la misma evidencia que solo el 36% de los funcionarios conoce y entiende perfectamente, un 24% no conoce y el resto 47%, conoce pero falla capacitación para llegar al 100% de entendimiento.</p>		
	La PTH es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?	<ul style="list-style-type: none">• Existencia de versiones superadas y revisadas• Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión• Disposiciones Administrativas que aprueben nuevas versiones de la PTH																		<p>*Resolución N° 2151 del 30/12/2019 establece periodo de revisión.</p> <p>*Actas de actividades para análisis de nueva versión.</p>		
	La PTH está formalmente documentada y aprobado por la Máxima Autoridad?	<ul style="list-style-type: none">• Documento conteniendo la PTH con la firma de la M.A.• Disposiciones Administrativas que apruebe la PTH																			<p>*Resolución N° 2151 del 30/12/2019 que dispone mantener la vigencia de la Política de Talentos Humanos aprobada en la Resolución N° 1421 del 11 de agosto 2014.</p>	

Cantidad de Casillas puntuadas	0	0	0	0	0	0	1	0	13	1	0	10	0	0	0	0	0	0	0	
Valor asignado por casilla	0	0,4	0,7	1	1,4	1,7	2	2,4	2,7	3	3,4	3,7	4	4,4	4,7	5	5	5	5	
Puntaje por Columna (cantidad x Valor)	0	0	0	0	0	0	2	0	35	3	0	37	0	0	0	0	0	0	0	
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)	3,08										B-			Gestionado						

Cantidad de Casillas puntuadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valor asignado por casilla	0	0,4	0,7	1	1,4	1,7	2	2,4	2,7	3	3,4	3,7	4	4,4	4,7							5
Puntaje por Columna (cantidad x Valor)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)											3,08	B-			Gestionado							





Lic. Oscar J. Romero


Ing. Alfredo Leguizamón

Auditor Interno - DINAC

Jefe Auditoría de Gestión DINAC

Control de la Planificación																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Componente																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	Ú	Observaciones																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
	La Misión institucional se encuentra correctamente definida?	<ul style="list-style-type: none">• Es coherente con la definición de las competencias y funciones asignadas a la institución por la Constitución y las leyes• Incluye la formulación explícita de los propósitos "de la Institución"• Expresa la razón de ser de la Institución en todas sus dimensiones e involucra al "cliente" (usuario, destinatario o beneficiario)• Es corta y fácil de comprender																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										


 Lic. Oscar J. Romero
 Auditor Interno - DINAC



 Ing. Alfredo J. Guzmán
 Jefe Auditoría de Gestión
 DINAC

[illegible]

Lic. Oscar J. Romero C.
Auditor Interno - DINAC

Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Gestión

[illegible]


Lic. Oscar J. Romero
Auditor Interno - DINAC

Control de la Implementación																							
Componente	Pregunta			Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	u	Observaciones	
Requisito					b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a				
C.1 Control Operacional	Los controles implementados contribuyen a reducir los riesgos significativos que pueden afectar el logro de los objetivos, hasta niveles tolerables		• Existencia de planes de mejora y/o definición de controles derivados de la evaluación de Riesgos Significativos • Existencia de Indicadores que muestren el impacto y efectividad de los controles																			• Tablero de Indicador Auditoría Interna de Avances de Planes de Mejora. • Evidencias de mejora Auditoría Interna. • Tablero indicador DAC-DMH-DA-INAC-SAVSEC.	
	El nivel de profundidad, sofisticación y tecnificación de los controles definidos son adecuados a las características de la organización?		• Evaluar coherencia entre la magnitud y sofisticación de los Controles y la criticidad de los Riesgos										X									• Matriz de riesgo INAC - AVSEC - GNNA - DMH- DA • Resolución N° 1590/2019 de fecha 11/10/2019, que aprueba Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna por la MAI (Pago. 16. Identificación y Plan de Gestión de Riesgo).	
	La institución ha definido políticas operacionales que permiten estructurar y direccionar el buen desempeño del modelo de gestión por procesos?		• Existencia de Políticas Operacionales documentadas para los procesos/subprocesos clave											X									• Resolución N° 1035, modificada por Resol. N° 408/2019 "Por la que se establece la declaración de la Política Estatal de Seguridad Operacional en el ámbito de la aviación civil de la república del Paraguay". Art. 5° ...deberá revisarse y actualizarse cada tres (3) años o antes, cuando lo amerite".
	Las políticas operacionales definen los parámetros de diseño de las actividades y tareas requeridas para dar cumplimiento a los objetivos de los procesos?		• Políticas operacionales coherentes con los objetivos de los procesos/subprocesos clave												X								• Resolución N° 1035, modificada por Resol. N° 408/2019 "Por la que se establece la declaración de la Política Estatal de Seguridad Operacional en el ámbito de la aviación civil de la república del Paraguay". Art. 5° ...deberá revisarse y actualizarse cada tres (3) años o antes, cuando lo amerite". • Resolución N° 2150/19, se aprueba la correcta identificación de los macroprocesos Estratégicos, Misionales y de Soporte de la DINAC.
	Existe coherencia entre las políticas definidas y los lineamientos estratégicos determinados en el componente de Control de la Planificación?		• Políticas operacionales coherentes con los planes y objetivos estratégicos												X							• Resolución N° 1035, modificada por Resol. N° 408/2019 "Por la que se establece la declaración de la Política Estatal de Seguridad Operacional en el ámbito de la aviación civil de la república del Paraguay". Art. 5° ...deberá revisarse y actualizarse cada tres (3) años o antes, cuando lo amerite". • Resolución N° 608/2019 de fecha 29/04/19 "Por la que se aprueba el PEI 2019-2023".	

Lic. Oscar J. Romero C.

Jefe Auditoría de Gestión

Auditor Interno - DINAC

[illegible]

Lic. Oscar J. Romero C.
Auditor Interno - DINAC

[illegible]

Lic. Oscar J. Romero C.
Auditor Interno - DINAC

Ing. Alfredo Veguizamón
Jefe Auditoría de Gestión

[illegible]

Lic. Oscar J. Romero C.

Auditor Interno - DINAG

g. Alfredo Veguizamón

Comité Auditoría de Gestión

DINAR . =

Control de la Evaluación																					
Componente	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELEN CIA	u	Observaciones	
Requisito			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a				
D.1 Seguimiento y Medición del Control Interno	Se han definido indicadores o métricas útiles en los niveles estratégicos y operativos críticos?	<ul style="list-style-type: none">• Tableros de Indicadores• Reportes y Gráficos																x		Informes emitidos por la Subdirección de Planificación. Tableros indicadores.	
	Los Indicadores se encuentran correctamente diseñados asegurando que se ha considerado en cada caso el factor clave a evaluar, el origen de la información, la frecuencia de medición, las metas y rangos de tolerancia y los responsables del seguimiento?	<ul style="list-style-type: none">• Tableros de Indicadores• Fichas de caracterización de Indicadores																x		Informes emitidos por la Subdirección de Planificación. Tableros indicadores.	
	Los Indicadores están actualizados, se aplican y mantienen como fuente para la toma de decisiones que afectan a la capacidad del control interno?	<ul style="list-style-type: none">• Tableros de Indicadores actualizados• Reportes																x		Informes emitidos por la Subdirección de Planificación. Tableros indicadores.	
	Se han planificado auditorías internas del sistema de control interno (SCI)?	<ul style="list-style-type: none">• Procedimiento que incluya la Planificación de A.I. del SCI• Programa Anual de A.I. (incluyendo requisitos de Control Interno)																	x		* Resolución N° 1590/2019, que aprueba el Plan Anual de la Auditoría Interna de la DINAC, para el Año 2020, con Anexo, que incluye Evaluación de la Implementación del SCI, en dos semestres. *Informe N° 09/2020 "Percepción de los funcionarios de la DINAC con relación al Control Interno", realizada por la Auditoría Interna por medio de Entrevistas.
	Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la planificación e implementación de las Auditorías Internas?	<ul style="list-style-type: none">• Procedimiento/s documentado/s y aprobado/s• Formularios o modelos estándar para la construcción de los planes y elaboración de informes• Definición de criterios de auditoría																			* Resolución N° 2144/2014, por la que se adopta el uso del Manual de Auditoría Gubernamental por parte de la Auditoría Interna de la DINAC, para implementar procedimientos, formularios y establecer criterios requeridos en el Manual y adaptarlos a los procesos internos. *Resolución N° 934/2020 "Por la que se adopta el uso de la versión actualizada del Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) por parte de la Auditoría Interna de la DINAC" * Los formularios y papeles de trabajo son los recomendados por la AGPE



 Lic. Oscar J. Romero C. Ing. Alfede Leguizamón

 Auditor Interno - DINAC

Evaluación del Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno (SCI) - MECIP:2015

Ambiente de Control	3,08	B-	Gestionado
Control de Planificación	3,00	B-	Gestionado
Control de Implementación	2,77	CC	Diseñado
Control de Evaluación	3,70	BB	Gestionado
Control para la Mejora	1,85	DD	Inicial

SCI CONSOLIDADO	2,94	CC	Diseñado
-----------------	------	----	----------


Lic. Oscar J. Romero C.
Auditor Interno - DINAC


Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Gestión
DINAC