
	AUDITORIA DE GESTIÓN	
Código: INF-AI-01	Informe Ejecutivo Auditoria	MECIP – 2do. Semestre 2020

**EVALUACION
DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO DEL PARAGUAY
(MECIP) – SEGUNDO SEMESTRE 2020**

1- ANTECEDENTES

En consideración a lo dispuesto en el Art. 8° del Decreto N° 10883/07 que estipula las responsabilidades de la Auditoría General del Poder Ejecutivo en cuanto al control de la aplicación del Modelo Estándar de Control Interno en los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo y el establecimiento de los plazos de presentación de informes al respecto a la Presidencia de la República.

Y, en cumplimiento a lo establecido por la Resolución AGPE N° 74/2012 “Por la cual se aprueba y se adopta el formulario de Evaluación Independiente del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP – para los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo”, Resolución CGR N° 147/2019 Por la cual se aprueba la “Matriz de Evaluación por niveles de madurez” a ser utilizada en el marco del sistema de control interno del modelo de control interno para instituciones públicas del Paraguay – MECIP 2015 y la Resolución AGPE N° 03/2021 “Por la cual se modifica parcialmente el Artículo 1° de la Resolución AGPE N° 205/2020; y se establece nuevo plazo de cierre del portal web MECIP para la carga de documentos respaldatorios conforme la matriz de evaluación por niveles de madurez, correspondiente al segundo semestre 2020.

Así también, teniendo en cuenta lo estipulado por la Resolución DINAC N° 613/16 “Por la que se actualiza la Resolución N° 347/2009 de fecha 06 de abril del 2009 - Por la cual se establece y adopta el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay (MECIP) como marco para el control, fiscalización y evaluación de los sistemas de control interno de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC)”.

Y, conforme a lo establecido en el Plan de Trabajo de la Auditoria Interna, del ejercicio 2020, que fuera aprobado por Resolución DINAC N° 1590/2019, esta Unidad de Control realizó la evaluación del grado de Implementación del MECIP 2015, correspondiente al segundo semestre del año en curso.

2- ALCANCE

La evaluación se efectuó en consideración a las evidencias levantadas por la Coordinación del Equipo MECIP y la verificación de las mismas en el Portal de Evaluación independiente MECIP de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE), segundo semestre del año 2020.

3- OBJETIVO

Realizar la evaluación independiente a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno (MECIP) en la Institución e informar sobre el resultado a la Auditoría General del Poder Ejecutivo, así como también a la Máxima Autoridad de la Institución.

4- LIMITACIONES AL ALCANCE

La evaluación comprende las acciones realizadas y evidenciadas por la Coordinación del Equipo MECIP en el segundo semestre del ejercicio 2020.

5- MARCO LEGAL

- Ley N° 1535/99 “De la Administración Financiera del Estado”.
- Decreto N° 8127/00 “Por la cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley 1535”.
- Decreto N° 10883/07 “Por la cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la Auditoría General del Poder Ejecutivo”.
- Resolución DINAC N° 613/16 “Por la que se actualiza la Resolución N° 347/2009 de fecha 06 de abril del 2009 “Por la cual se establece y adopta el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay (MECIP) como marco para el control, fiscalización y evaluación de los sistemas de control interno de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC).
- Resolución CGR N° 377/2016 “Por la que se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay MECIP 2015”
- Resolución CGR N° 147/2019 “Por la cual se aprueba la Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez – MECIP 2015.
- Resolución AGPE N° 326/2019 “Por la cual se adopta la Norma de requisitos mínimos y Matriz de evaluación MECIP 2015”
- Resolución DINAC N° 1590/2019 “Por la que se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoria Interna de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC), correspondiente al Ejercicio 2020.
- Resolución AGPE N° 03/2021 “Por la cual se modifica parcialmente el Artículo 1° de la Resolución AGPE N° 205/2020; y se establece nuevo plazo de cierre del portal web MECIP para la carga de documentos respaldatorios conforme la matriz de evaluación por niveles de madurez, correspondiente al segundo semestre 2020

6- DESARROLLO DEL INFORME

Para la evaluación del MECIP 2015 Institucional. Se han tenido en cuenta los parámetros de interpretación de la Matriz de Evaluación de los niveles de Madurez del Sistema de Control Interno MECIP 2015 que son los siguientes:

Interpretación de Niveles de Madurez			
Valoración		Situación	Nivel de Madurez
0	0,99	El Control Interno no está sistematizado. Algunos pocos elementos del Sistema de Control Interno se encuentran definidos	Deficiente
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
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
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
4	4,99	La organización optimiza continuamente su Sistema de Control Interno, logrando mejoras comprobables en su desempeño	Optimizado
5	5	La organización demuestra un nivel de excelencia que la coloca como "Primera en su Clase" para el elemento evaluado	Excelencia

Fuente: Res. CGR N° 147/19

Criterios de Valorización Intermedios (por nivel)	
Valoración	Criterio
bajo (b)	cuando la realidad de la organización coincide básicamente con las situaciones descritas para ese nivel de madurez
medio (m)	cuando la realidad de la organización se encuentra entre las situaciones descritas para ese nivel de madurez y el siguiente nivel
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

Fuente: Res. CGR N° 147/19

Fuente: Res. CGR N° 147/19



Se han verificado y analizado cada componente correspondiente a la Matriz de Evaluación por Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno MECIP 2015, adjunto al informe, el resultado es el siguiente:

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

Al evaluar los diferentes componentes, el nivel GLOBAL de Madurez a nivel Instituciones arrojada por la Matriz de Evaluación fue el siguiente:

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

Se adjunta al informe la Planilla matriz de Evaluación del nivel de Madures del segundo semestre 2020, correspondiente a la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil sujeta a evaluación por la Auditoria General del Poder Ejecutivo y la Contraloría General de la Republica.

Actualmente nuestro sistema se encuentra en Diseñado, el sistema esta definido, pero es necesario trabajar en la implementación e internalización del sistema a los funcionarios.

Para pasar a:

- **Gestionado:** el sistema debe estar correctamente implementado, y se debe contar con mediciones (solo hay evidencias de áreas certificadas).
- **Optimizado:** se debe demostrar la constante innovación el sistema, debemos demostrar las mejoras en base a las mediciones.
- **Excelencia:** implementación perfecta.



OBSERVACIONES:

Evidencias no visualizadas durante la Evaluación del Sistema de Control Interno MECIP

Componentes	Principios	Hallazgos
C. Control de la Implementación	C.2 Competencia, formación y toma de conciencia	H1- No se registra evidencia de la evaluación de las actividades de formación implementadas.
	C.4.1 Comunicación Interna	H2- No se registra evidencia de la efectividad de los mecanismos de comunicación utilizados.
E. Control para la Mejora	E.1 Análisis Crítico del Sistema de Control Interno	H3- No se registra evidencia del Informe de Análisis Crítico del SCI, tampoco evidencias sobre informes de análisis crítico (datos de entrada y salida)

Oportunidad de Mejora:

- Es necesario mayor Socialización del sistema de control interno, solo la repetición es la clave para que se internalice.
- Mejorar y ordenar información en la página web.

	AUDITORIA DE GESTIÓN	 <i>Paraguay de la gente</i>
Código: INF-AI-01	Informe Ejecutivo Auditoria	MECIP – 2do. Semestre 2020

CONCLUSION Y RECOMENDACION

Analizada la documentación levantada como evidencia por la Coordinación del Equipo MECIP en base a la Matriz de Evaluación por niveles de madurez, en el Portal MECIP – AGPE, se concluye que, en el segundo semestre del año 2020, se realizaron varias acciones en el marco de la implementación, no obstante, esta Unidad de Control recomienda enfocar las acciones en aquellos componentes cuya calificación no se encuentre adecuada, a fin de lograr el avance continuo en el marco de la Implementación del MECIP. Además se recomienda completar los documentos no visualizados (H1/H3), correspondientes a la Evaluación del Sistema de Control Interno MECIP 2015 para el siguiente periodo (1er. Semestre 2021), a modo de cumplir con los criterios establecidos en la Matriz de Evaluación del Nivel de Madurez

Es mi informe.

19/02/2021


Alfredo Leguizamón
Auditoria de Gestión
DINAC

