



Dirección de Auditoría Interna

Macroproceso: Evaluación y Control - Proceso: Gestión Auditorías y Control Interno - Subproceso: Gestión de Implementación del Autocontrol Interno (MECIP)

NOTA DAI N° 01/2019

Asunción, 16 de julio de 2020

Ref.: Evaluación 1er semestre 2020

SEÑORA MINISTRA SECRETARIA EJECUTIVA

Me dirijo a Su Excelencia en el marco de la Resolución AGPE N° 96/2020 "POR LA CUAL SE AUTORIZA EL PLAZO DE APERTURA Y CIERRE DEL PORTAL WEB MECIP PARA LA CARGA DE DOCUMENTOS RESPALDATORIOS DE LA MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL PRIMER SEMESTRE 2020", a fin de informar que ha concluido en tiempo y fue remitido a la Auditoría General del Poder Ejecutivo la Evaluación del Nivel de madurez de la implementación del Modelo de Control Interno para Instituciones Públicas – MECIP:2015, correspondiente al Primer Semestre del Ejercicio Fiscal 2020, basados en las evidencias que respaldan los criterios levantados en el Portal web: www.mecip.gov.py, por la Coordinación MECIP.

En este contexto, adjunto a la presente en medio impreso la herramienta utilizada para la Evaluación del Nivel de Madurez de la Institución en la Implementación de la Norma de Requisitos Mínimos (NRM MECIP:2015), realizada por parte de la Auditoría Interna Institucional.

Cabe mencionar que según resultado obtenido en la evaluación realizada, y basada en las evidencias obtenidas, la Secretaría Nacional de Administración de Bienes Incautados y Comisados, tiene una calificación de **2.26 "C-DISEÑADO"**, en base a los criterios y escala del 1 al 5 establecidos en la Norma NRM MECIP:2015.

Evaluación de Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno - MECIP:2015			
Ambiente de Control	2,60	C	Diseñado
Control de Planificación	4,50	B-	Gestionado
Control de Implementación	0,70	D-	Inicial
Control de Evaluación	3,00	B-	Gestionado
Control para la Mejora	0,50	E-	Deficiente
SCI CONSOLIDADO	2,26	C-	Diseñado

Esta calificación, señala un avance significativo en relación a la última Evaluación realizada por la Contraloría General de la República, correspondiente al ejercicio fiscal 2018 al 30 de abril del 2019; cuya calificación fue de **0.36 (E- DEFICIENTE)** y en consecuencia se puede observar la mejora significativa en la planificación y diseño de procesos y procedimientos que demuestran el esfuerzo de la administración actual por avanzar a los grados de madurez ideales en la implementación del MECIP:2015, que han permitido identificar riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Cabe señalar que estas calificaciones son preliminares, teniendo en cuenta que las evidencias serán analizadas por la Auditoría General del Poder Ejecutivo, quienes informarán sobre la calificación final obtenida, validada por dicho órgano de control.

Sin otro motivo en particular, aprovecho la ocasión para saludarle atentamente.

A su Excelencia

TERESA ROJAS DE JARA, Ministra Secretaria ejecutiva
SENABICO





Dirección de Auditoría Interna

Macroproceso: Evaluación y Control - Proceso: Gestión Auditorías y Control Interno - Subproceso: Gestión de Implementación del Autocontrol Interno (MECIP)

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE NIVEL DE MADUREZ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015

Componente	Requisito	Pregunta	Ambiente de Control															EXCELENCIA	ii	Observaciones	
			DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO						
			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?																	X		
		Se asegura la A.D. que se establezca la política de control interno?																	X		
		Se asegura la A.D. que los requisitos del sistema de control interno se integren dentro de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo?																	X		
		Promueve la A.D. el uso del enfoque basado en procesos y en la administración de los riesgos?																	X		
		Asegura la A.D. que los recursos necesarios para el sistema de control interno estén disponibles?																	X		
		Asegura la A.D. que el sistema de control interno logre los resultados previstos?																	X		
		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?																	X		
		Promueve la A.D. la mejora continua del Control Interno?																	X		
A.1.1 Política de Control Interno (PCI)		Está la PCI formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?																	X		
		La PCI se encuentra correctamente formulada?																	X		
		La PCI ha sido adecuadamente comunicada y es entendida por todos los funcionarios?																	X		
A.2 Acuerdos y Compromisos Éticos (AyCE)		Se encuentran los AyCE correctamente formulados?	x																		
		Los AyCE fueron construidos de manera participativa y consensuada por los distintos niveles de la organización?	x																		
		La institución ha definido y aplica instrumentos para detectar y generar soluciones a los incumplimientos de los AyCE?	x																		
		Los AyCE son revisados periódicamente para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados?	x																		
		Los AyCE están formalmente documentados y aprobados por la Máxima Autoridad?	x																		
		Los AyCE han sido adecuadamente comunicados y son entendidos por todos los funcionarios?	x																		
A.3 Protocolo de Buen Gobierno (PBG)		Se encuentra el PBG correctamente formulado?	x																		
		El PBG fue construido de manera participativa y consensuada por los distintos niveles de la organización?	x																		
		El PBG es revisado periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiados?	x																		
		El PBG está formalmente documentado y aprobado por la Máxima Autoridad?	x																		
		El PBG ha sido adecuadamente comunicado y es entendido por todos los funcionarios?	x																		
A.4 Política de Talento Humano (PTH)		Se encuentra la PTH correctamente formulada?																	X		
		La PTH es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?	x																		
		La PTH está formalmente documentada y aprobado por la Máxima Autoridad?																	X		
			12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13		
			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		
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		65		
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)						2,60			C			Diseñado									





Dirección de Auditoría Interna

Macroproceso: Evaluación y Control - Proceso: Gestión Auditorías y Control Interno - Subproceso: Gestión de Implementación del Autocontrol Interno (MECIP)

CONT.

Componente	Requisito	Pregunta	Control de la Planificación															EXCELENCIA	u	Observaciones		
			DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO							
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a					
B.1 Direccionamiento Estratégico		La Misión institucional se encuentra correctamente definida?																		X		
		La Misión están formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?																		X		
		La Misión es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?									X											
		La Visión institucional se encuentra correctamente definida?																		X		
		La Visión están formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?																		X		
		La Visión es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?											X									
		Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la planificación estratégica y operativa?																		X		
		Existe un Plan Estratégico Institucional (PEI)?												X								
		El PEI satisface los criterios básicos para su adecuada formulación?										X										
		Se revisan periódicamente los planes institucionales para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados?																		X		
B.2 Gestión por Procesos		La institución comunicar su Misión, Visión, Objetivos y Planes de acción a todos los niveles de la organización, con la intención de que estén conscientes de sus obligaciones individuales al respecto?																	X			
		Se ha desarrollado un Mapa de Procesos, que permita el despliegue de los procesos con un enfoque estratégico, misional y de apoyo?																	X			
		El Modelo de Gestión por Procesos (Mapa de Procesos) está formalmente documentado y aprobado por la Máxima Autoridad?																	X			
		Se cuenta con una adecuada Caracterización de los Procesos identificados?																	X			
		Se ha identificado la Base Legal aplicable?										X										
B.3 Estructura Organizacional		El Modelo de Gestión por Procesos (mapa y caracterizaciones) son revisados periódicamente para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados?									X											
		Se han definido los puestos de trabajo, con base a las competencias requeridas por las actividades y tareas identificadas en el despliegue de los procesos?																	X			
		Existe un Organigrama estructural de la institución?																	X			
		La Estructura Organizacional (Organigrama y Perfiles de Puesto) está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?																	X			
B.4 Identificación y Evaluación de Riesgos (IyER)		Las funciones y responsabilidades de cada funcionario han sido adecuadamente comunicadas?								X												
		Se han establecido uno o varios procedimientos para la continua IyER, y para la determinación de las medidas de control necesarias?																	X			
		Se ha considerado el contexto organizacional al momento de la IyER?																	X			
		Se ha desplegado la IyER a nivel estratégico?																	X			
		Se ha desplegado la IyER a nivel operativo?																	X			
		La metodología y criterios establecidos para la IyER es correcta?																	X			
	La IyER (matrices, criterios, alcance) son revisados al menos una vez al año para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados?											X										
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	2	3	0	0	0	18				
			0	0	1	1	1	2	2	2	3	3	3	4	4	4	5	5				
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	7	11	0	0	0	90				
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)			4,50						A			Optimizado										



Carolina Cappelli
Dir. de Auditoría Interna
SENABICO



Macroproceso: Evaluación y Control - Proceso: Gestión Auditorías y Control Interno - Subproceso: Gestión de Implementación del Autocontrol Interno (MECIP)

CONT.

Componente	Control de la Implementación																Observaciones				
		DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO				EXCELENCIA	ii		
		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														X						
	El nivel de profundidad, sofisticación y tecnicización de los controles definidos son adecuados a las características de la organización?														X						
C.1.1 Políticas Operacionales	La institución ha definido políticas operacionales que permiten estructurar y direccionar el buen desempeño del modelo de gestión por procesos?	X																			
	Las políticas operacionales definen los parámetros de diseño de las actividades y tareas requeridas para dar cumplimiento a los objetivos de los procesos?	X																			
	Existe coherencia entre las políticas definidas y los lineamientos estratégicos determinados en el componente de Control de la Planificación?	X																			
C.1.1 Políticas Operacionales	Las políticas incorporan parámetros que orientan el despliegue de los procesos, la definición de controles y el establecimiento de instrumentos para la evaluación de su cumplimiento?	X																			
	Las políticas incluyen la definición de acciones a realizar en caso de incumplimiento?	X																			
	Se asegura que las políticas operacionales son revisadas periódicamente para asegurar que permanecen pertinentes y apropiadas?	X																			
	Las Políticas Operacionales están formalmente documentadas y aprobadas por la Máxima Autoridad?	X																			
C.1.2 Procedimientos	Las políticas operacionales son comunicadas a todos los niveles de la organización, y los funcionarios son conscientes de sus obligaciones al respecto?	X																			
	Se han desarrollado procedimientos documentados para cubrir situaciones en que su ausencia podría afectar la capacidad de control y/o causar desviaciones a las políticas y objetivos definidos?										X										
C.1.3 Controles	La determinación e implementación de los controles, o los cambios a controles existentes, tiene en cuenta la reducción de los riesgos de acuerdo a la siguiente jerarquía: prevención, detección, protección y corrección									X											
	Se ha definido e implementado una metodología que permita evaluar la efectividad de los controles nuevos o existentes, para asegurar que los mismos sean suficientes, comprensibles, eficaces, económicos y oportunos?	X																			
	En los casos que fuera pertinente, se han integrado en los controles en los procesos y procedimientos aplicables?	X																			
C.2 Competencia, formación y toma de conciencia	Existen registros que permitan evidenciar que los funcionarios son competentes para la ejecución de las actividades y tareas que puedan causar impacto sobre la capacidad de control interno	X																			
	Se han identificado las necesidades de formación específicas relativas a la operación y el control interno?	X																			
	Se planifican e implementan actividades de formación de acuerdo a las necesidades detectadas?	X																			
	Se evalúa la eficacia de las actividades de formación implementadas?	X																			
	Los funcionarios de todos los niveles son conscientes de sus funciones y responsabilidades, y de las consecuencias de apartarse de los controles y procedimientos	X																			





Dirección de Auditoría Interna

Macroproceso: Evaluación y Control - Proceso: Gestión Auditorías y Control Interno - Subproceso: Gestión de Implementación del Autocontrol Interno (MECIP)

CONT.

Componente	Control de la Implementación	DEFICIENTE	INICIAL	DISEÑADO	GESTIONADO	OPTIMIZADO	EXCELENCIA	ii	Observaciones
C.3.1 Sistema de Información	Se han determinado las fuentes de información relevantes y de calidad para la gestión y el funcionamiento del control interno? Y se asegura que los datos procesados se encuentren ordenados, sistematizados y estructurados en forma adecuada y oportuna?	x							
	Puede asegurarse que la Información utilizada sea accesible, correcta, actualizada, protegida, suficiente, oportuna, válida, verificable y conservable?	x							
C.3.2 Control de Documentos	Se asegura que la información documentada requerida por el sistema de control interno (políticas, procedimientos, matrices, tablas de datos, etc.) se encuentren disponibles en su lugar de uso, y que se encuentre adecuadamente protegida?	x							
	Se encuentran claramente definidos los niveles de aprobación de la información documentada que conforma el Sistema de Control Interno?	x							
C.3.2 Control de Documentos	Se encuentra claramente definida y se aplica una metodología y criterios para la gestión de acceso, distribución, archivo				X				
	Se encuentra correctamente identificado el estado de revisión y de cambios en los documentos?	x							
	Se ha definido y se aplica una metodología para la gestión de documentos de origen externo?	x							
C.4.1 Comunicación Interna	Se han implementado políticas y mecanismos para comunicar clara y oportunamente la información dentro de la organización ?	x							
	Se ha definido qué información será comunicada a cada uno de los grupos de interés internos de la institución, asignando niveles de responsabilidades adecuados?	x							
	Se fomenta la identidad institucional, procurando crear en los funcionarios una clara conciencia de su pertenencia y compromiso con los propósitos misionales?	x							
	Se han incorporado mecanismos que permitan a los funcionarios expresar sus opiniones y sugerencias?	x							
C.4.1 Comunicación Interna	Se revisa periódicamente la efectividad de los mecanismos de comunicación utilizados?	x							
C.4.2 Comunicación Externa	Se han implementado políticas y mecanismos para comunicar clara y oportunamente la información desde y hacia afuera de la organización ?	x							
	Se ha definido qué información y a través de qué canales será comunicada a los diferentes grupos de interés externos de la institución, asignando niveles de responsabilidades adecuados?	x							
C.4.3 Rendición de Cuentas	Se han desarrollado procedimientos documentados para establecer la metodología, alcance, responsabilidades y frecuencias de las rendiciones de cuenta a la sociedad?				X				
	Se ha implementado el proceso de Rendición de Cuenta de acuerdo a las disposiciones vigentes?					X			

28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	1	0	3	0	0	0	
0	0	1	1	1	2	2	2	3	3	3	4	4	4	4	5	5	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	3	0	12	0	0	0		
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)										0,70		E		Deficiente			





Dirección de Auditoría Interna

Macroproceso: Evaluación y Control - Proceso: Gestión Auditorías y Control Interno - Subproceso: Gestión de Implementación del Autocontrol Interno (MECIP)

CONT.

Componente	Requisito	Pregunta	Control de la Evaluación															EXCELENCIA	☐	Observaciones								
			DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO													
			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?				X																						
		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?				X																						
		Los Indicadores están actualizados, se aplican y mantienen como fuente para la toma de decisiones que afectan a la capacidad del control interno?				X																						
D.2 Auditoría Interna		Se han planificado auditorías internas del sistema de control interno?																										
		Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la planificación e implementación de las Auditorías Internas?																										
D.2 Auditoría Interna		Se han implementado Auditorías Internas del SCI de acuerdo a lo planificado?																										
		El alcance de las Auditorías Internas cubre todos los requisitos de la Norma de Requisitos Mínimos para SCI?																										
		Se asegura la independencia y objetividad de los Auditores Internos?																										
		Se asegura la implementación y verificación de eficacia de las acciones correctivas y de mejora resultantes de los hallazgos de auditoría?																										
			0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	2	0	1	3	0											
			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											
			0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	6,8	0	4	13	0											
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)			3,00						B-			Gestionado																



