
	<b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	
<b>Código: INF-AI-01</b>	<b>Informe Ejecutivo Auditoria</b>	<b>NRM – Ejercicio 2021</b>

## **Informe N° 02/2022**

### **“Evaluación del Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay (MECIP) – Ejercicio 2021”**

#### **1- ANTECEDENTES**

Que, por Resolución N° 377 del 13 de mayo de 2016, la Contraloría General de la Republica (CGR), resolvió adoptar como marco para el control, fiscalización y evaluación de los sistemas de control interno de las instituciones sujetas a la supervisión de la Contraloría General de la Republica, la Norma de Requisitos Mínimos – NRM – para un Sistema de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay, MECIP: 2015.

En consecuencia, por Resolución CGR N° 147/19, se aprueba la Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez, a ser utilizada en el marco de la Norma de Requisitos Mínimos del Sistema de Control Interno MECIP:2015.

Que, la Auditoría General del Poder Ejecutivo, según Resolución AGPE N° 326/2019 adopta la “Matriz de Evaluación por niveles de madurez” para evaluar el Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP: 2015, en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo.

Que, 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 2021, que fuera aprobado por Resolución DINAC N° 480/2020, esta Unidad de Control realizó la evaluación del grado de Implementación del MECIP 2015, correspondiente Ejercicio 2021.

#### **2- OBJETIVO**

Evaluar la implementación del MECIP conforme a la “Matriz de Evaluación por niveles de madurez” para evaluar la efectividad del Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – Mecip 2015, en la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil, conforme a las Normas de Requisitos Mínimos vigentes.

#### **3- ALCANCE**

La evaluación se efectuó en consideración a las evidencias proporcionadas por la Coordinación del Equipo MECIP y las registradas en el Portal de Evaluación independiente MECIP de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE) y el Portal MECIP de la Contraloría General de la Republica (CGR), que respaldan las acciones realizadas durante ejercicio 2021.

	<b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	
<b>Código: INF-AI-01</b>	<b>Informe Ejecutivo Auditoria</b>	<b>NRM – Ejercicio 2021</b>

#### 4- PROCEDIMIENTOS

Aplicar el formato para evaluación independiente del grado de implementación del MECIP, de documentos generados por las diferentes áreas que proporcionen evidencias sobre la efectiva implementación de la Norma de Requisitos Mínimos (MECIP: 2015) al cierre del ejercicio fiscal 2021, para dicho efecto se utilizara la Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez aprobada con la Resolución CGR N° 147/2019.



#### 5- 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

	<b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	 <b>GOBIERNO NACIONAL</b> <i>Paraguay de la gente</i>
<b>Código: INF-AI-01</b>	<b>Informe Ejecutivo Auditoria</b>	<b>NRM – Ejercicio 2021</b>



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, el resultado es el siguiente:



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

<b>Ambiente de Control</b>	<b>3,56</b>	<b>B</b>	<b>Gestionado</b>
<b>Control de Planificación</b>	<b>2,52</b>	<b>C</b>	<b>Diseñado</b>
<b>Control de Implementación</b>	<b>3,47</b>	<b>B</b>	<b>Gestionado</b>
<b>Control de Evaluación</b>	<b>3,37</b>	<b>B-</b>	<b>Gestionado</b>
<b>Control para la Mejora</b>	<b>3,70</b>	<b>BB</b>	<b>Gestionado</b>

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

<b>SCI CONSOLIDADO</b>	<b>3,25</b>	<b>B-</b>	<b>Gestionado</b>
------------------------	-------------	-----------	-------------------

Se adjunta al informe la Planilla matriz de Evaluación del nivel de Madures del ejercicio 2021, 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.

	<b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>	
<b>Código: INF-AI-01</b>	<b>Informe Ejecutivo Auditoria</b>	<b>NRM – Ejercicio 2021</b>

**Para mejorar la calificación es necesario:**

- Actualmente nuestro sistema se encuentra **en Gestionado**, el sistema está definido y se cuenta con mediciones (básicamente de áreas que cuentan con certificación), pero es necesario trabajar en la implementación e internalización del sistema a los funcionarios, solo la repetición es la clave para que se internalice.

Para pasar al siguiente nivel es necesario:

- **Optimizado:** se debe demostrar la constante innovación el sistema, debemos demostrar las mejoras en base a las mediciones.
- **Excelencia:** implementación perfecta.

## CONCLUSION

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 y Portal MECIP - CGR, se concluye que, en el Ejercicio 2021, 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.

## RECOMENDACIÓN

Se procedió a la Evaluación del sistema de control interno de la DINAC, como base la Matriz de Evaluación por niveles de madurez aprobado por la CGR y surgen las siguientes recomendaciones.

1. Cumplir con el Plan y Cronograma para la implementación
2. Gestionar la capacitación del personal directivo y funcionarios sobre la NRM, a fin de apoyar la efectiva implementación de la referida norma de control interno.
3. Tomar acciones para optimizar continuamente el sistema de control interno y para eliminar o minimizar las causas reales o potenciales de debilidades detectadas. Las acciones tomadas deben ser apropiadas a los beneficios esperados y/o a los efectos de las debilidades encontradas.
4. Realizar periódicamente el análisis crítico del sistema de control interno para asegurar su conveniencia, adecuación y eficacia.

Es mi informe.

20/02/2022



Ing. Alfredo Leguizamón  
Auditoria de Gestión  
DINAC