

RESOLUCIÓN CGR N° 147

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.

Asunción, **25 MAR. 2019**

VISTA: La Constitución Nacional, la Ley N° 276/94 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República", las Resoluciones CGR Nros 377/16, 146/19, y;

CONSIDERANDO: Que, la Ley N° 276/94 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República" en su Artículo 2° expresa: "La Contraloría General, dentro del marco determinado por los Artículos 281 y 283 de la Constitución Nacional, tiene por objeto velar por el cumplimiento de las normas jurídicas relativas a la administración financiera del Estado y proteger el patrimonio público, estableciendo las normas, los procedimientos requeridos y realizando periódicas auditorías financieras, administrativas y operativas...".

Que, por Resolución CGR N° 146 de fecha 25 de marzo de 2019 se ha aprobado la actualización del Manual de Auditoría Gubernamental para las instituciones públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República, cuyo capítulo II Principios Generales Asociados al Auditor, en su punto 5.3 Control de Calidad, se refiere a la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015 y lo define como un conjunto de normas, principios, acciones y procesos efectuados por las autoridades, la administración y los funcionarios de una entidad, a fin de asegurar razonablemente que los objetivos de la institución serán alcanzados.

Que, resulta necesaria la aprobación de una herramienta de evaluación para dar cumplimiento al Artículo 4° de la Resolución CGR N° 377 de fecha 13 de mayo de 2016, referente a la necesidad de evaluar el grado de adopción de la citada norma de requisitos mínimos.

Que, las políticas de mejora continua, modernización e innovación, impulsadas en el marco de las funciones y atribuciones conferidas al Contralor General de la República, son necesarias para un mejor desarrollo de funciones de este Organismo Superior de Control.

Que, la Contraloría General de la República es un órgano de naturaleza autónoma, cuya dirección se encuentra a cargo del Contralor General de la República, formal y legalmente investido de los poderes constituidos al efecto.

POR TANTO, en ejercicio de sus facultades y atribuciones legales,

EL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA

RESUELVE:

Aprobar la "Matriz de Evaluación por niveles de madurez" a ser utilizada en el marco del Sistema de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay (MECIP:2015), el cual se anexa y forma parte de la presente Resolución.

...///



RESOLUCIÓN CGR N° 147

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.

///...

Artículo 2° Disponer el uso obligatorio de dicha Matriz de Evaluación en las auditorías realizadas por este Organismo Superior de Control en los entes sujetos de control, conforme al grado de adopción e implementación de la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno MECIP:2015.

Artículo 3° Instar a las instituciones sujetas al control y fiscalización de la Contraloría General de la República, la utilización de la citada Matriz de Evaluación, para lo cual deberán proceder conforme a su estructura y procesos.

Artículo 4° Comunicar a quienes corresponda y cumplido, archivar.



Abog. **JOSÉ ENRIQUE GARCÍA A.**
Contralor General
de la República

JEGA/U/hf



**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad"

ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19

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

MODELOS DE EVALUACIÓN POR NIVELES DE MADUREZ

CONCEPTOS

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.

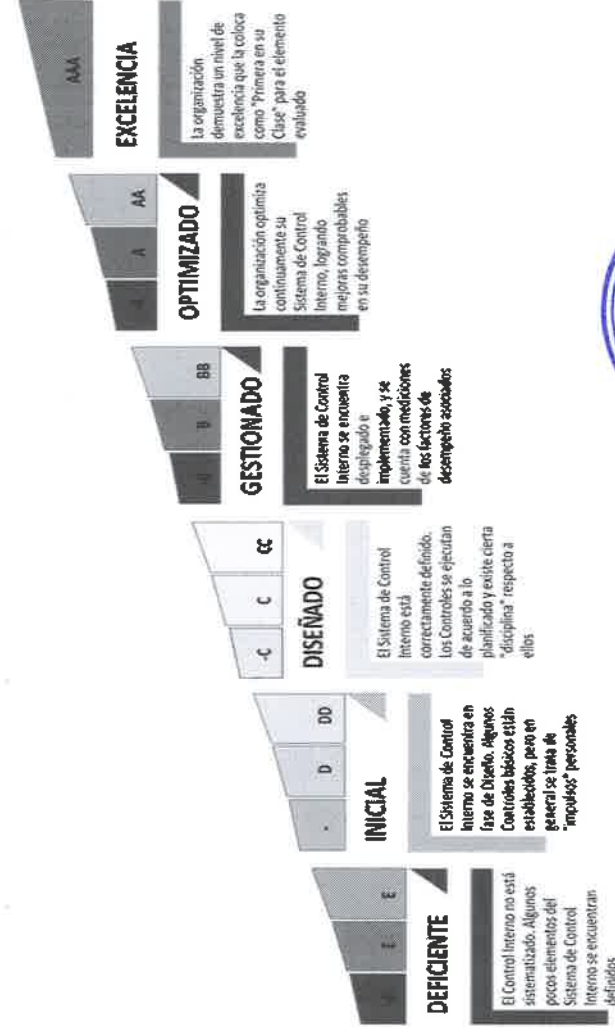
Se define al Modelo de Madurez como un marco de referencia conceptual que establece niveles de madurez en diferentes factores de relevancia institucional, alineados con su capacidad de Control Interno.

"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, 2004).

BENEFICIOS:

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



Visión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1900 | Teléfono: (595)(21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py



ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19

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

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. |





**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



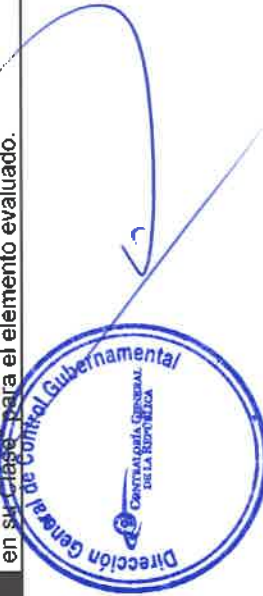
Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Valoración | | Situación | Nivel de Madurez | Valoración | Criterio | Puntaje | Escala |
|------------|------|--|------------------|------------|---|---------|--------|
| 0 | 0,00 | El Control Interno no está sistematizado. Algunos pocos elementos del Sistema de Control Interno se encuentran definidos. | Inicial | 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 |

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

| 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. |



Visión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595)(21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Ambiente de Control | | | | | | | | | | | | EXCELENCIA ✓ | Observaciones | |
|--|--|--|---------------------|---|---------|---|----------|---|------------|---|------------|---|---|---|--------------|---------------|---|
| | | | DEFICIENTE | | INICIAL | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | | | | | |
| | | | b | m | b | m | a | b | m | a | b | m | a | b | | | m |
| Requisito | La PCI se 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 • 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 • Están alineados con la función constitucional y legal de la institución, su misión, visión, valores y principios compartidos por los funcionarios | | | | | | | | | | | | | | | |
| | La PCI ha sido adecuadamente comunicada y es entendida por todos los funcionarios? | <ul style="list-style-type: none"> • 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 | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.2 Acuerdos y Compromisos Éticos (AyCE) | Se encuentran los A y CE correctamente formulados? | | | | | | | | | | | | | | | | |



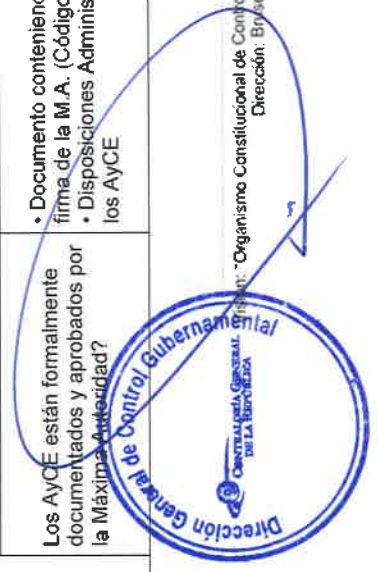
Visión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595) (21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cg@ccontraloria.gov.py



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege al Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Ambiente de Control | | | | | | | | | | | | EXCELENCIA | Observaciones | |
|------------|---|---|---------------------|---|---------|---|----------|---|------------|---|------------|---|---|---|------------|---------------|--|
| | | | DETALLE | | INICIAL | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | | | | | |
| Requisito | | | a | b | a | b | m | a | b | m | a | b | m | a | | | |
| | Los A y CE fueron contruidos de manera participativa y consensuada por los distintos niveles de la organización? | 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 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ¿La institución ha definido y aplica instrumentos para detectar y generar soluciones a los incumplimientos de los AyCE? | • 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 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Los AyCE son revisados periódicamente para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados? | • 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 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Los AyCE están formalmente documentados y aprobados por la Máxima Autoridad? | • Documento conteniendo los AyCE con la firma de la M.A. (Código de Ética) • Disposiciones Administrativas que aprueba los AyCE | | | | | | | | | | | | | | | |



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595)2(1) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contralonia.gov.py





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19 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

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Ambiente de Control | | | | | | | | | | | | Observaciones |
|--------------------------------------|---|--|--|---|----------|---|------------|---|------------|---|------------|---|---|---|---------------|
| | | | DEFICIENTE | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | ✓ | | | |
| Requisito | | | b | m | b | m | a | b | a | m | | | a | b | m |
| A.3 Protocolo de Buen Gobierno (PBG) | 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 cartelería, 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• Foco en la orientación estratégica de la institución, su misión, su visión y su naturaleza• Alineado con los principios éticos, incluyendo el compromiso con la igualdad y la no discriminación• Alineado con los valores institucionales• Orientado a cumplir las necesidades y expectativas de los grupos de interés de la institución• Contemple los diferentes canales de comunicación institucional• Promueva la mejora continua• Identifique y promueva las prácticas democráticas de la institución• Considere las políticas de gestión del Talento Humano de la institución | | | | | | | | | | | | | |
| | Se encuentra el PBG correctamente formulado? | | | | | | | | | | | | | | |
| | El PBG fue construido 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 del PBG | | | | | | | | | | | | |



Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la buena Administración.
Dirección: Buadistas N° 1880 | Teléfono: (695)(21) 6200 800 | Web: www.contraloria.gov.py | E-mail: cgr@contraloria.gov.py





**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente | Requisito | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Planificación | | | | | | | | | | | | Observaciones | | | |
|---|--|--|-----------------------------------|-----------------------------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------------|------------|--|--|
| | | | | DISEÑO | | DISEÑO | | DISEÑO | | DISEÑO | | DISEÑO | | DISEÑO | | | EXCELENCIA | | |
| | | | | INICIAL | OPTIMIZADO | INICIAL | OPTIMIZADO | INICIAL | OPTIMIZADO | INICIAL | OPTIMIZADO | INICIAL | OPTIMIZADO | INICIAL | OPTIMIZADO | | | | |
| b | m | a | a | b | m | a | a | b | m | a | a | b | m | a | | | | | |
| B.1 Direccionamiento Estratégico | 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 • Documento conteniendo la Misión con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba la Misión | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | La Misión está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad? | <ul style="list-style-type: none"> • Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión • Resoluciones que aprueben nuevas versiones de la Misión. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | La Misión es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada? | <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 • Provee el marco de referencia de lo que la institución quiere y espera en el futuro • Señala el camino que permite a la Dirección establecer el rumbo para lograr el desarrollo esperado de la organización | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | La Misión institucional se encuentra correctamente definida? | <ul style="list-style-type: none"> • Documento conteniendo la Misión con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba la Misión • Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | La Misión está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad? | <ul style="list-style-type: none"> • Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | La Misión es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada? | <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 • Provee el camino que permite a la Dirección establecer el rumbo para lograr el desarrollo esperado de la organización | | | | | | | | | | | | | | | | | |



Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración.
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595)(21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cg@contraloria.gov.py





**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad."

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Planificación | | | | | | | | | | | | Observaciones | |
|--------------------------|--|--|-----------------------------|---|----------|---|------------|---|------------|---|------------|---|---|--|---------------|--|
| | | | INICIAL | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | ✓ | | | | |
| | | | b | m | a | b | m | a | b | m | | | a | | | |
| B.2 Gestión por Procesos | La institución comunica su Misión, Visión, Objetivos y Planes de acción a todos los niveles de la organización, con la intención de que estén concientes de sus obligaciones individuales al respecto? | <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. Documento/s aprobado/s definiendo un Mapa de Procesos Institucional Correcta identificación de Macroprocesos y Procesos Estratégicos Correcta identificación de Macroprocesos y Procesos Misionales Correcta identificación de Macroprocesos y Procesos de Soporte | | | | | | | | | | | | | | |
| | ¿Se ha desarrollado un Mapa de Procesos, que permita el despliegue de los procesos con un enfoque estratégico, misional y de apoyo? | | | | | | | | | | | | | | | |
| B.2 Gestión por Procesos | El Modelo de Gestión por Procesos (Mapa de Procesos) está formalmente documentado y aprobado por la Máxima Autoridad? | <ul style="list-style-type: none"> Documento conteniendo el Mapa de Procesos con la firma de la M.A. Resolución que aprueba el Mapa de Procesos | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se cuenta con una adecuada Caracterización de los Procesos identificados? | <ul style="list-style-type: none"> Documento/s (ej.: fichas de procesos) aprobado/s definiendo: <ul style="list-style-type: none"> Los objetivos de cada proceso, y su coherencia y armonía con la misión y objetivos institucionales Los elementos de entrada requeridos (insumos) y sus proveedores Los elementos de salida esperados (resultados) y sus clientes o beneficiarios Los reportes e información generados y sus destinatarios La interacción con otros procesos | | | | | | | | | | | | | | |

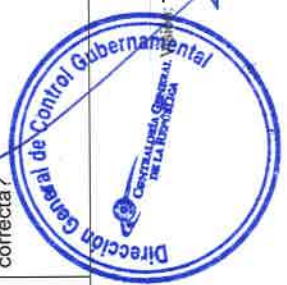


Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595)(21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cg@contraloria.gov.py



**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente Requisito | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Planificación | | | | | | | | | | | | Observaciones | | | |
|---|---|--|-----------------------------|---|------------|---|------------|---|------------|---|---|---|---|--|---------------|--|--|--|
| | | | DISEÑO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | | | | a | | | | | |
| | | | b | m | a | b | a | b | a | b | a | b | | | | | | |
| B.4 Identificación y Evaluación de Riesgos (IyER) | Se han establecido uno o varios procedimientos para la continua IyER, y para la determinación de las medidas de control necesarias? | <ul style="list-style-type: none"> Incluyen discusión acerca de los deberes y responsabilidades de cada funcionario Resultado de Entrevistas con funcionarios de distintos niveles, que demuestren su conocimiento y comprensión Procedimiento/s documentado/s y aprobado/s Guías Técnicas de Implementación Fomularios o modelos estándar para la construcción de matrices de riesgo Definición de criterios y responsabilidades | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se ha considerado el contexto organizacional al momento de la IyER? | <ul style="list-style-type: none"> Identificación de "situaciones riesgosas" internas y externas (FODA) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se ha desplegado la IyER a nivel estratégico? | <ul style="list-style-type: none"> Matrices de Riesgos sobre Objetivos y Planes Estratégicos Matrices de Riesgos sobre Debilidades y Amenazas (FODA) Resultados de auditoría de campo: identificación de riesgos reales y verificación de su tratamiento Matrices de Riesgos sobre Procesos / Subprocesos críticos Resultados de auditoría de campo: identificación de riesgos reales y verificación de su tratamiento. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se ha desplegado la IyER a nivel operativo? | <ul style="list-style-type: none"> Las Matrices de Riesgo deberían incluir: <ul style="list-style-type: none"> Las actividades rutinarias y no rutinarias; Las actividades de todo el personal que tengan relación con los objetivos y la misión institucional (incluyendo aquellas realizadas por contratistas); El comportamiento humano, sus capacidades y otros factores humanos, incluyendo consideraciones sobre la perspectiva de género y la no discriminación; | | | | | | | | | | | | | | | | |



Organismo Constitucional de Control Gubernamental contable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración.
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595) (21) 6200.000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cg@contraloria.gov.py

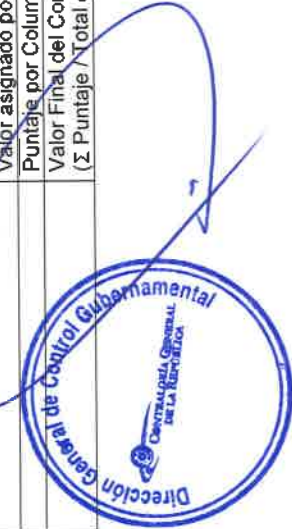


Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR Nº 147/19

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

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Planificación | | | | | | | | | | | | EXCELENCIA ✓ | Observaciones | |
|------------|--|--|-----------------------------|-----|--------|---|------------|-----|------------|-----|------------|---|-----|-----|--------------|---------------|-----|
| | | | DEFINICIÓN | | DISEÑO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | | | | | | |
| | | | b | m | a | b | m | a | b | m | a | b | m | a | | | |
| | | <ul style="list-style-type: none"> • La probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial ocasionado; • La infraestructura, tecnología y materiales utilizados, tanto provistos por la institución o por otros; • Las modificaciones organizacionales o de su sistema de gestión, incluyendo cambios temporarios, y sus impactos en los objetivos, procesos y actividades; • Toda obligación legal relacionada con la evaluación de riesgos y la implementación de los controles necesarios; • El diseño de procesos, instalaciones, tecnología, procedimientos operativos y la organización del trabajo, incluyendo su adaptación a las capacidades humanas. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | La Iyer (matrices, criterios, alcances) son revisados al menos una vez al año 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 • Revisiones asociadas a cambios en el contexto organizacional o en los procesos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | Cantidad de Casillas puntuadas | 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 |
| | | Valor asignado por casilla | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | Puntaje por Columna (cantidad x Valor) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | Valor Final del Componente | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas) | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | |



Visión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1800 | Teléfono: (595)(21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad."

ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19 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

Table with columns: Componente, Requisito, Pregunta, Ejemplo de Evidencias / Criterios, and a grid for implementation levels (INICIAL, DISEÑADO, GESTIONADO, OPTIMIZADO, EXCELENCIA, Observaciones).



Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la buena Administración. Dirección: Brusellas N° 1890 | Teléfono: (595) (21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cg@contraloria.gov.py





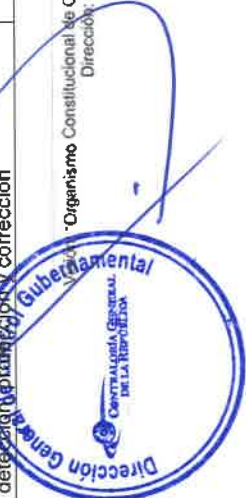
**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad."

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Implementación | | | | | | | | | | | | Observaciones | | | |
|-----------------------------|--|---|------------------------------|---|----------|---|------------|---|------------|---|------------|---|------------|---|---------------|---|--|--|
| | | | INICIAL | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | | EXCELENCIA | | | | | |
| | | | b | m | a | b | m | a | b | m | a | b | | m | | a | | |
| Requisito | Se asegura que las políticas operacionales son revisadas periódicamente para asegurar que permanecen pertinentes y apropiadas? | <ul style="list-style-type: none"> Existencia de documentación que defina criterios y frecuencias de revisión Existencia de versiones superadas y revisadas Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión Resoluciones que aprueben nuevas versiones de las Políticas Operacionales Documentos conteniendo las Políticas Operacionales con la firma de la M.A. Resolución/es que aprueba/n las Políticas Operacionales | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Las Políticas Operacionales están formalmente documentadas y aprobadas por la Máxima Autoridad? | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Las políticas operacionales son comunicadas a todos los niveles de la organización, y los funcionarios son conscientes de sus obligaciones al respecto? | <ul style="list-style-type: none"> Evidencias objetivas de realización de actividades de socialización (actas, planillas de asistencia, etc.) Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles de la organización para evaluar nivel de Acceso, Conocimiento y Aplicación de las Políticas Operacionales | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C.1.2 Procedimientos | 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? | <ul style="list-style-type: none"> Existencia de Procedimientos Documentados y debidamente Aprobados para los procesos críticos Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles de la organización para evaluar nivel de Acceso, Conocimiento y Aplicación de los Procedimientos | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 y corrección? | <ul style="list-style-type: none"> Definición documentada de Controles: o Planes de acción preventiva/correctiva o Planes de mejoramiento Controles definidos e implementados. | | | | | | | | | | | | | | | | |



Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la buena Administración Pública. Dirección: Bruselas N° 1860 | Teléfono: (595)21 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py



**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Implementación | | | | | | | | | | | | Observaciones | | | | | |
|---|--|--|------------------------------|---|--------|---|------------|---|------------|---|------------|---|---|---|---------------|---|--|--|--|--|
| | | | INICIAL | | DISEÑO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | | ✓ | | | | | | | |
| | | | b | m | a | b | m | a | b | m | a | b | | m | | a | | | | |
| Requisito | 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? | <ul style="list-style-type: none"> Existencia de Procedimientos Documentados y debidamente Aprobados Matrices, reportes, indicadores u otro documento que evidencie la verificación de la eficacia y eficiencia de los controles | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | En los casos que fuera pertinente, se han integrado en los controles en los procesos y procedimientos aplicables? | <ul style="list-style-type: none"> Existencia de Procedimientos Documentados y debidamente Aprobados, que incluyan los controles establecidos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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? | <ul style="list-style-type: none"> Legajos de funcionarios, conteniendo currículum, certificados de estudio, etc. Matrices de polifuncionalidad Base de datos de funcionarios con registro de capacitaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se han identificado las necesidades de formación específicas relativas a la operación y el control interno? | <ul style="list-style-type: none"> Evaluaciones de desempeño Reportes por dependencia Reportes del sector responsable del desarrollo del talento humano | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se planifican e implementan actividades de formación de acuerdo a las necesidades detectadas? | <ul style="list-style-type: none"> Plan anual de capacitación y entrenamiento Registros de asistencia a actividades de capacitación (interna o externa) Certificados de cursos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se evalúa la eficacia de las actividades de formación implementadas? | <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento que incluya criterios y metodologías aplicables Reportes o registros de evaluación | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

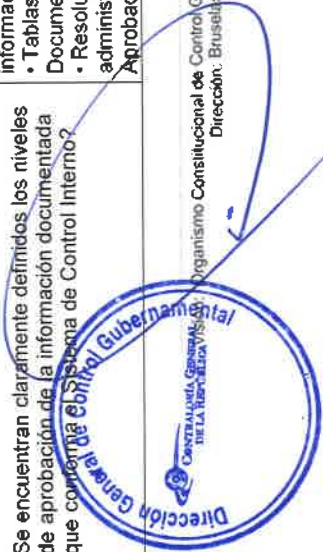


Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración.
 Dirección: Bruselas N° 1860 | Teléfono: (595)21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py



**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Implementación | | | | | | | | | | | | Observaciones | | |
|------------------------------|--|---|------------------------------|---|----------|---|------------|---|------------|---|------------|---|---|---|---------------|--|--|
| | | | INICIAL | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | | | | | | |
| | | | a | b | a | b | a | b | a | b | a | b | a | b | | | |
| Requisito | Los funcionarios de todos los niveles son concientes de sus funciones y responsabilidades, y de las consecuencias de apartarse de los controles y procedimientos establecidos? | <ul style="list-style-type: none"> Resultados de entrevistas con funcionarios de distintos niveles y dependencias | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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? | <ul style="list-style-type: none"> Metodología, criterios y registros para recolección de datos Identificación de Reportes relevantes por proceso Diseño de Tableros de Indicadores Resultado de Entrevistas con los Niveles de Decisión para verificar disponibilidad de datos críticos Resultado de Evaluación de Documentos pertinentes (reportes, tableros, etc.) Resultado de Entrevistas con los Niveles de Decisión para verificar calidad de datos críticos | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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? Se encuentran claramente definidos los niveles de aprobación de la información documentada que componen el Sistema de Control Interno? | <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento que describa la metodología y criterios de gestión de la información documentada Tablas de Niveles de Aprobación de Documentos Resoluciones u otros actos administrativos que definan Niveles de Aprobación de Documentos | | | | | | | | | | | | | | | |



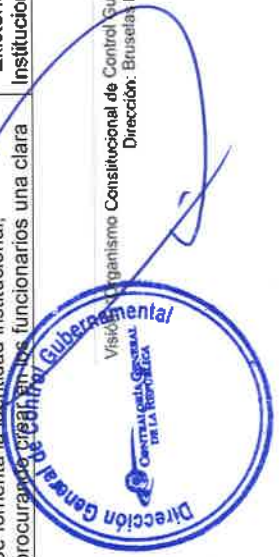
Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente Requisito | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Implementación | | | | | | | | | | | | Observaciones | | |
|----------------------------|--|--|------------------------------|---|----------|---|------------|---|------------|---|------------|---|---|---|---------------|---|--|
| | | | INICIAL | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | | ✓ | | | | |
| | | | b | m | a | b | m | a | b | m | a | b | | m | | a | |
| | Se encuentra claramente definida y se aplica una metodología y criterios para la gestión de acceso, distribución, archivo | <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento que describa la metodología y criterios de gestión de la información documentada Resultado de la Observación (aplicabilidad) en los distintos lugares de trabajo | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se encuentra correctamente identificado el estado de revisión y de cambios en los documentos? | <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento que describa la metodología de identificación de versionado y cambios en los documentos Resultado de la evaluación de documentos disponibles en diferentes lugares de trabajo | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se ha definido y se aplica una metodología para la gestión de documentos de origen externo? | <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento que describa la metodología de identificación y control de los documentos de origen externo Resultado de la evaluación de documentos externos utilizados en diferentes lugares de trabajo | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se han implementado políticas y mecanismos para comunicar clara y oportunamente la información dentro de la organización ? | <ul style="list-style-type: none"> Existencia de Política de Comunicación Institucional (aprobada y difundida) Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles Evidencias de no conformidades o reclamos originadas en fallas de comunicación interna | | | | | | | | | | | | | | | |
| C.4.1 Comunicación Interna | Se ha definido qué información será comunicada a cada uno de los grupos de interés internos de la institución, asignando niveles de responsabilidades adecuados? Se fomenta la identidad institucional, procurando crear en los funcionarios una clara | <ul style="list-style-type: none"> Existencia de Política de Comunicación Institucional (aprobada y difundida) Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles Existencia de Política de Comunicación Institucional (aprobada y difundida) | | | | | | | | | | | | | | | |



Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la buena Administración.
Dirección: Brusela, N° 1880 | Teléfono: (595)21)6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py





**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19

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

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Implementación | | | | | | | | | | | | Observaciones | | |
|-------------------------------|---|---|------------------------------|---|----------|---|------------|---|------------|---|------------|---|---|--|---------------|--|--|
| | | | INICIAL | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | ✓ | | | | | |
| | | | b | m | a | b | m | a | b | m | | | a | | | | |
| Requisito | conciencia de su pertenencia y compromiso con los propósitos misionales? | <ul style="list-style-type: none"> • Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles • Implementación de "conversatorios" • Implementación de Buzones de Sugerencias • Actas de reunión (ej.: Análisis Crítico por la Alta Dirección) • Reportes de evaluación (Dir. Comunicaciones) • Existencia de Política de Comunicación Institucional (aprobada y difundida) • Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles • Evidencias de no conformidades o reclamos originadas en fallas de comunicación externa | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se han incorporado mecanismos que permitan a los funcionarios expresar sus opiniones y sugerencias? | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C.4.2 Comunicación Externa | Se revisa periódicamente la efectividad de los mecanismos de comunicación utilizados? | <ul style="list-style-type: none"> • Actas de reunión (ej.: Análisis Crítico por la Alta Dirección) • Reportes de evaluación (Dir. Comunicaciones) • Existencia de Política de Comunicación Institucional (aprobada y difundida) • Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles • Evidencias de no conformidades o reclamos originadas en fallas de comunicación externa | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se han implementado políticas y mecanismos para comunicar clara y oportunamente la información desde y hacia afuera de la organización ? | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C.4.3 Rendición de Cuentas | 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? | <ul style="list-style-type: none"> • Existencia de Política de Comunicación Institucional (aprobada y difundida) • Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles • Existencia de Procedimientos/ Documentado/s y debidamente Aprobados • Resultado de Entrevistas con funcionarios con responsabilidad directa sobre el proceso de Rendición de Cuentas • Actas u otros documentos que evidencien la convocatoria para la Rendición de Cuentas • Actas u otros documentos que evidencien la convocatoria para la Rendición de Cuentas | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se han desarrollado procedimientos documentados para establecer la metodología, alcance, responsabilidades y frecuencias de las rendiciones de cuenta a la sociedad? | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C.4.3 Rendición de Cuentas | Se ha implementado el proceso de Rendición de Cuenta de acuerdo a las disposiciones legales vigentes? | <ul style="list-style-type: none"> • Actas u otros documentos que evidencien la convocatoria para la Rendición de Cuentas • Actas u otros documentos que evidencien la convocatoria para la Rendición de Cuentas | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se ha implementado el proceso de Rendición de Cuenta de acuerdo a las disposiciones legales vigentes? | | | | | | | | | | | | | | | | |



Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración.
Dirección: Buzon N° 1980 | Teléfono: (595)21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py





**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente Requisito | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Implementación | | | | | | | | | | | | EXCELENCIA | Observaciones | | | |
|-------------------------|----------|--|------------------------------|-----|-----|----------|-----|-----|------------|-----|-----|------------|-----|-----|------------|---------------|-----|--|--|
| | | | INICIAL | | | DISEÑADO | | | GESTIONADO | | | OPTIMIZADO | | | | | | | |
| | | | b | m | a | b | m | a | b | m | a | b | m | a | | | | | |
| | | evidencian la realización de la Rendición de Cuentas • Reportes asociados a la Rendición de Cuentas, incluyendo temas tratados y conclusiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| | | Cantidad de Casillas puntuadas | 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 | | |
| | | Valor asignado por casilla | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| | | Puntaje por Columna (cantidad x valor) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| | | Valor Final del Componente | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | (X Puntaje / Total de Casillas Puntuadas) | | | | | | | | | | | | | | | | | |



Visión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1860 | Teléfono: (595)(21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cg@contraloria.gov.py





**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente Requisito | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Evaluación | | | | | | | | | | | | EXCELENCIA ✓ | Observaciones | | |
|--|--|---|--------------------------|---|---------|---|----------|---|------------|---|------------|---|---|---|--------------|---------------|--|--|
| | | | DEFINICIÓN | | INICIAL | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | | | | | | |
| | | | a | b | a | b | a | b | a | b | a | b | a | b | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ¿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 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D.2 Auditoría Interna (A.1.) | 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) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 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"> • Procedimientos/s documentados/s y aprobado/s • Formularios o modelos estándar para la construcción de los planes y elaboración de informes • Definición de criterios de auditoría | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se han implementado Auditorías Internas del SCI de acuerdo a lo planificado? | <ul style="list-style-type: none"> • Plan de Auditoría Interna • Informe de Auditoría Interna • Papeles de Trabajo • Actas de Reunión (inicial, final) | | | | | | | | | | | | | | | | |



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595)(21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py





**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control de la Evaluación | | | | | | | | | | | | EXCELENCIA | Observaciones | | | |
|--|--|--|--------------------------|-----|-----|----------|-----|-----|------------|-----|-----|------------|-----|-----|------------|---------------|-----|--|--|
| | | | INICIAL | | | DISEÑADO | | | GESTIONADO | | | OPTIMIZADO | | | | | | | |
| | | | a | b | m | a | b | m | a | b | m | a | b | m | | | | | |
| Requisito | El alcance de las Auditorías Internas cubre todos los requisitos de la Norma de Requisitos Mínimos para SCI? | <ul style="list-style-type: none"> Plan de Auditoría Interna Informe de Auditoría Interna Papeles de Trabajo Criterios de Selección de Auditores Internos (perfiles) Registros de Capacitación y Calificación de Auditores Internos Planes e Informes de Auditoría Interna | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Requisito | Se asegura la independencia y objetividad de los Auditores Internos? | <ul style="list-style-type: none"> Informes de Auditoría Interna Planes de Mejoramiento Reportes de Seguimiento de Planes de Mejoramiento | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Requisito | Se asegura la implementación y verificación de eficacia de las acciones correctivas y de mejora resultantes de los hallazgos de auditoría? | <ul style="list-style-type: none"> Planes de Mejoramiento | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cantidad de Casillas puntuadas | | | 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 | | |
| Puntaje por Columna (cantidad x Valor) | | | 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) | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |



Visión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la Buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595)211 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cg@contraloria.gov.py



ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19

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

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control para la Mejora | | | | | | | | | | | | Observaciones | |
|---|--|---|------------------------|---|----------|---|------------|---|------------|---|------------|--|--|--|---------------|--|
| | | | INICIAL | | DISEÑADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | | | | | |
| | | | a | b | a | b | a | b | a | b | | | | | | |
| E.1 Análisis Crítico del Sistema de Control Interno | ¿Se ha realizado el Análisis Crítico del SCI por parte de la Dirección? (al menos una vez al año) | <ul style="list-style-type: none"> Informe de Análisis Crítico del SCI, aprobado por la Máxima Autoridad | | | | | | | | | | | | | | |
| | Existen evidencias que demuestren que la revisión por la dirección incluyó consideraciones sobre: <ul style="list-style-type: none"> a) decisiones y acciones emanadas de anteriores revisiones por la dirección; b) vigencia de la política de C.I.; c) cambios en el contexto externo e interno que sean pertinentes al sistema de control interno; d) información sobre el desempeño del control interno, incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> • evolución de planes y objetivos; • resultados de las mediciones; • resultados de las auditorías internas y externas; • retroalimentación de los grupos de interés; • cuestiones relativas a proveedores e instituciones externas, y a otras partes interesadas pertinentes; • adecuación de los recursos requeridos para un SCI eficaz; • desempeño de los procesos y la conformidad de productos y servicios. e) eficacia de las acciones tomadas para el tratamiento de los riesgos; f) gestión de los programas de mejora? El análisis crítico por la dirección incluye decisiones, acciones y conclusiones relacionadas con: | | | | | | | | | | | | | | | |



Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la buena Administración de la República
 Dirección: Bruselas N° 1860 | Teléfono: (595)(21) 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py





**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19
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**

| Componente | Pregunta | Ejemplo de Evidencias / Criterios | Control para la Mejora | | | | | | | | | | | | EXCELENCIA | Observaciones | | | |
|---------------------|---|---|------------------------|-----|----------|---|------------|-----|------------|-----|------------|---|-----|-----|------------|---------------|-----|---|--|
| | | | DESARROLLADO | | DISENADO | | GESTIONADO | | OPTIMIZADO | | EXCELENCIA | | | | | | | | |
| | | | b | m | a | b | m | a | b | m | a | b | m | a | | | | | |
| E.2 Mejora Continua | a) oportunidades de mejora continua; b) necesidades de cambio en el sistema de control interno, incluyendo las necesidades de recursos? | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se toman acciones para optimizar continuamente el SCI, y para eliminar o minimizar las causas reales o potenciales de las debilidades detectadas? | <ul style="list-style-type: none"> Planes de Mejoramiento (institucional, funcional y/o individual) Informes de Análisis, Determinación y Seguimiento de Acciones Registros de Acciones Correctivas, Preventivas y/o de Mejora | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la gestión de acciones de mejora? | <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento/s documentado/s y aprobado/s Formularios o modelos estándar para el registro y evaluación de acciones y/o planes de mejoramiento | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Existen evidencias de la verificación de la eficacia de las acciones tomadas? | <ul style="list-style-type: none"> Planes de Mejoramiento (institucional, funcional y/o individual) Informes de Análisis, Determinación y Seguimiento de Acciones Registros de Acciones Correctivas, Preventivas y/o de Mejora | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Cantidad de Casillas puntuadas | 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 | |
| | | Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas) | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la Gestión de Control y Agente de Cambio para la buena Administración".
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595)21 6200 000 | Web: www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py



ANEXO DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 147/19

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

| Evaluación del Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno (SCI) - MECIP:2015 | |
|---|-------------|
| Ambiente de Control | 0,00 |
| Control de Planificación | 0,00 |
| Control de Implementación | 0,00 |
| Control de Evaluación | 0,00 |
| Control para la Mejora | 0,00 |
| SCI CONSOLIDADO | 0,00 |

