



## **INFORME DE LA EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA CONTROL INTERNO**

### **1. ANTECEDENTES**

Con la Resolución N° 377 del 13 de Mayo del 2016 de la Contraloría General de la Republica (CGR), se 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 República, las normas de requisitos mínimos –NRM- para un Sistema de Control Interno para las Instituciones Públicas del Paraguay, MECIP: 2015.

“Posteriormente con la Resolución CGR N° 147/19 se aprueba la Matriz de Evaluación por Nivel de Madurez, a ser utilizada en el marco de la norma de requisitos mínimos del Sistema de Control Interno MECIP-2015”

### **2. OBJETIVO**

Establecer el nivel de madurez en los diferentes componentes que presenta la norma e identificar eventuales deficiencias que requieran mayor profundización.

### **3. ALCANCE**

La evaluación realizada, con base a los documentos proporcionados por la institución que respaldan la fase de Diseño y evidencie acciones realizadas en el Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2022.

### **4. DESARROLLO**

La evaluación del SCI se define como:

“Proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si se están logrando los siguientes objetivos:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad de los servicios;
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;
- Elaborar información financiera valida y confiable, presentada con oportunidad”.

En este contexto, el MECIP-2015 promueve como modelo de gestión la utilización del enfoque basado en procesos de manera que permita:

- a) La comprensión y el cumplimiento de los requisitos (de la institución, de la ciudadanía u otros grupos de interés y/o legales) de manera coherente;
- b) La consideración de los procesos en términos que aporten valor;
- c) El logro de un control de procesos eficaz;
- d) La mejora continua del sistema de control interno con base en la evaluación de los datos y la información interna y externa.



#### **MISIÓN**

Somos una institución educativa dedicada a la formación integral del alumnado, aplicando enfoques curriculares actualizados y promoviendo la idoneidad, coherencia, respeto y compromiso, brindando a la vez espacio calificado para la práctica pedagógica a los estudiantes de la Facultad de Filosofía.

#### **VISIÓN**

Ser una institución educativa, líder en excelencia académica, basada en la planificación y coordinación de acciones; con profesionales comprometidos, que promuevan y que apliquen la coherencia, la vivencia de valores, la libertad responsable, el espíritu crítico, reflexivo e investigativo, que respondan a las exigencias de un contexto globalizado y de continuo avance tecnológico.

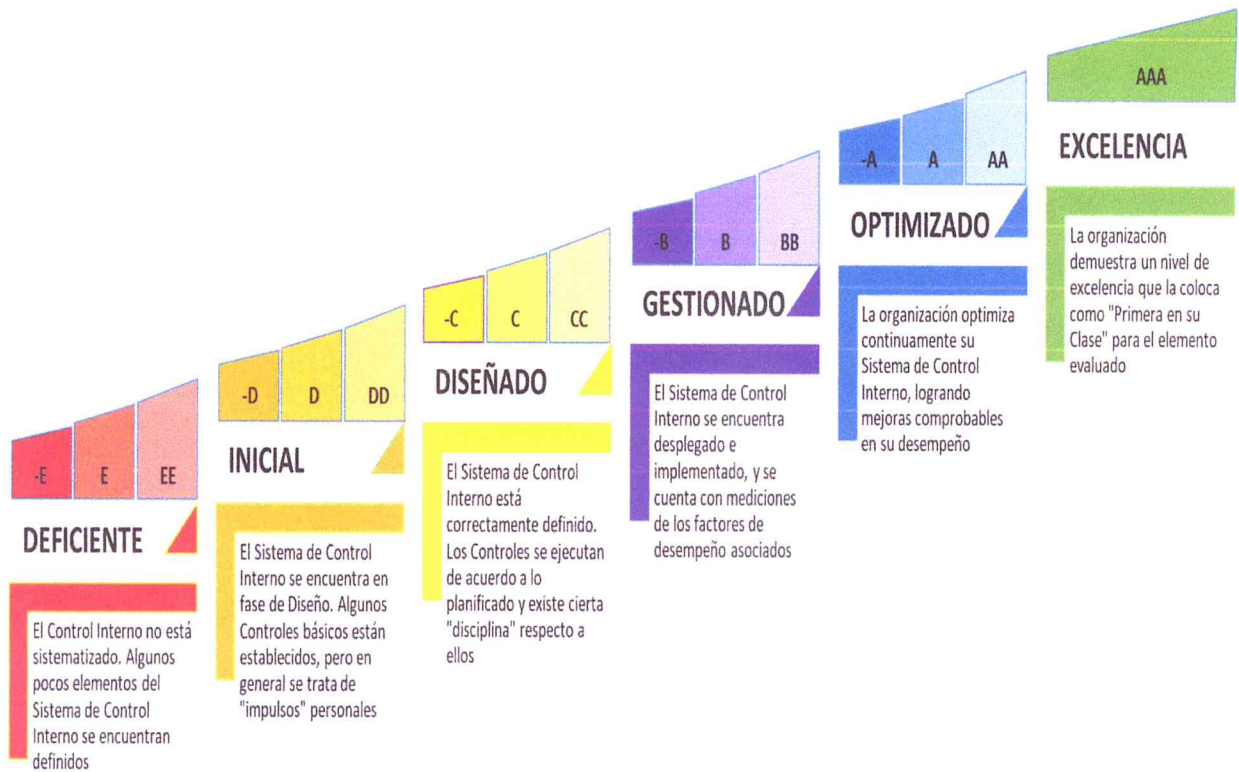


**UNIVERSIDAD NACIONAL DE ASUNCIÓN**  
**Colegio Experimental Paraguay – Brasil**

Comandante Gamarra y Gobernador Irala. Barrio Itapytapunta  
 www.cepb.una.py | 423 320 / 480 480 / 425 888  
 Asunción – Paraguay

Igualmente, la referida norma incorpora la concepción de la administración de riesgos como pilar del control interno, que implica el establecimiento de una estructura y cultura organizacional apropiada, que aplica un método lógico para establecer los riesgos asociados con cualquier actividad, función o proceso, de forma tal que permite minimizar pérdidas y maximizar beneficios.

Para determinar el grado de adopción de la norma de requisitos mínimos se utilizó la herramienta del nivel de madurez del SCI MECIP : 2015, de acuerdo a criterio de valoración con la siguiente interpretación :



**Valoración**

Econ. **GRACIELA MAQUEDA**  
 Directora Auditoría Interna

**MISIÓN**

Somos una institución educativa dedicada a la formación integral del alumnado, aplicando enfoques curriculares actualizados y promoviendo la idoneidad, coherencia, respeto y compromiso, brindando a la vez espacio calificado para la práctica pedagógica a los estudiantes de la Facultad de Filosofía.

**VISIÓN**

Ser una institución educativa, líder en excelencia académica, basada en la planificación y coordinación de acciones; con profesionales comprometidos, que promuevan y que apliquen la coherencia, la vivencia de valores, la libertad responsable, el espíritu crítico, reflexivo e investigativo, que respondan a las exigencias de un contexto globalizado y de continuo avance tecnológico.



En el siguiente cuadro se expone la evaluación y calificación del sistema de control interno por cada componente, resultado que arrojó la herramienta arriba señalada:

Evaluación del Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno (SCI) - MECIP:2015			
Ambiente de Control	4,70	AA	Optimizado
Control de Planificación	3,44	B	Gestionado
Control de Implementación	2,48	C	Diseñado
Control de Evaluación	3,33	B-	Gestionado
Control para la Mejora	5,00	AAA	Excelencia
<b>SCI CONSOLIDADO</b>	<b>3,50</b>	<b>B</b>	<b>Gestionado</b>

Del análisis realizado, se señalan las debilidades más significativas por componente de control:

#### A) AMBIENTE DE CONTROL

Según la NRM señala que: “La Institución debe propiciar una conciencia de control que influya profundamente en la cultura organizacional de la Institución manteniendo su orientación hacia el cumplimiento de su función constitucional, legal y la finalidad social del Estado”.

En esta fase la Institución evidenció un nivel de madurez **OPTIMIZADO ALTO AA**, con una calificación de **4,70** que se puede traducir que la Institución ha estado trabajando en la implementación del SCI. Se pueden señalar las siguientes debilidades más significativas:

- Promover el enfoque basado en procesos y en la administración de los riesgos.
- Que la Alta Dirección asegure que el sistema de control interno logre los resultados previstos.

#### B) COMPONENTE DE CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN

Para este componente la NRM señala: “La Institución debe determinar el marco de referencia que oriente su gestión hacia el cumplimiento de su Misión, Visión y Objetivos Institucionales”.

Econ. GRACIELA MAQUEDA  
Directora Auditoría Interna

#### MISIÓN

Somos una institución educativa dedicada a la formación integral del alumnado, aplicando enfoques curriculares actualizados y promoviendo la idoneidad, coherencia, respeto y compromiso, brindando a la vez espacio calificado para la práctica pedagógica a los estudiantes de la Facultad de Filosofía.

#### VISIÓN

Ser una institución educativa, líder en excelencia académica, basada en la planificación y coordinación de acciones; con profesionales comprometidos, que promuevan y que apliquen la coherencia, la vivencia de valores, la libertad responsable, el espíritu crítico, reflexivo e investigativo, que respondan a las exigencias de un contexto globalizado y de continuo avance tecnológico.



En esta fase se evidenció un nivel de madurez **GESTIONADO MEDIO B**, con una calificación de **3,44** que se puede traducir que la Institución ha estado trabajando en la implementación del SCI. Se detalla algunas debilidades que deben ser mejorados a fin de cambiar la calificación, tales como:

- Comunicar la Misión, la Visión, Objetivos y Planes de acción a todos los niveles de la organización, para que estén conscientes de sus obligaciones individuales.
- Identificar la base legal aplicable (Normograma).
- Actualización de Manual de Cargos y Funciones.
- Actualizar Perfiles de Puestos.
- Establecer uno o varios procedimientos para la continua Identificación de Riesgos.
- Considerar el contexto organizacional al momento de la Identificación de los Riesgos.
- Desplegar la Identificación de Riesgos a nivel estratégico.
- Desplegar la Identificación de Riesgos a nivel operativo.
- Identificar y Evaluar los Riesgos si es correcta.
- Revisar una vez al año las matrices, criterios y alcance, para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados.

### C) COMPONENTE DE CONTROL DE LA IMPLEMENTACIÓN

Para este componente la NRM señala: “Abarca las acciones establecidas por la Institución, mediante políticas y procedimientos, orientadas a reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización. Las actividades de control son llevadas a cabo por todas las áreas de la organización, a través de los procesos y la tecnología que les da soporte”.

En esta fase se evidenció un nivel de madurez **DISEÑADO MEDIO C**, con una calificación de **2,48** que se puede traducir que la Institución debe incrementar sus acciones hacia la implementación de este componente del SCI y se detallan las siguientes debilidades para mejorar la calificación:

- Elaboración e Implementación de Políticas Operacionales
- Fortalecer la elaboración de los procedimientos.
- Implementación de Controles.
- Realizar el Control Operacional.
- Elaborar registros que permitan evidenciar que los funcionarios son competentes para la elaboración de las actividades y tareas.
- Elaboración de Matrices de polifuncionalidad.
- Necesidades de formación específica relativas a la operación y el control interno.
- Capacitación permanente a los miembros del Equipo MECIP.
- Realizar todos los trabajos en Proceso de Ejecución.
- Resultado de Evaluación de documentos.
- Definir los niveles de aprobación de la información documentada del SCI.
- Identificar el estado de revisión y de cambios en los documentos.

Econ. GRACIELA MAQUEDA  
Directora Auditoría Interna

#### MISIÓN

Somos una institución educativa dedicada a la formación integral del alumnado, aplicando enfoques curriculares actualizados y promoviendo la idoneidad, coherencia, respeto y compromiso, brindando a la vez espacio calificado para la práctica pedagógica a los estudiantes de la Facultad de Filosofía.

#### VISIÓN

Ser una institución educativa, líder en excelencia académica, basada en la planificación y coordinación de acciones; con profesionales comprometidos, que promuevan y que apliquen la coherencia, la vivencia de valores, la libertad responsable, el espíritu crítico, reflexivo e investigativo, que respondan a las exigencias de un contexto globalizado y de continuo avance tecnológico.



## D) COMPONENTE DEL CONTROL DE EVALUACIÓN

Para este componente la NRM señala :”La organización debe definir, desarrollar y ejecutar evaluaciones sistemáticas para determinar la suficiencia y adecuado funcionamiento de los componentes del control interno”.

La calificación obtenida para este componente es de **3,33** equivalente a un nivel de madurez de **GESTIONADO BAJO - B**, traduciéndose en que la Institución ha estado trabajando en la implementación del SCI. Se evidencian las siguientes debilidades:

- Implementar el Seguimiento y Medición del Sistema del Control Interno.
- Definir indicadores o métricas útiles en los niveles estratégicos y operativos críticos.

## E) COMPONENTE DE CONTROL PARA LA MEJORA

Al definir este componente la NRM señala:” La Institución debe mejorar continuamente la efectividad del sistema de control interno mediante el uso de los resultados de las auditorías, el análisis de datos, las acciones correctivas y preventivas y el análisis crítico de la alta dirección”.

La calificación obtenida para el componente de la mejora es de **5,00** mostrando el nivel de madurez **EXCELENCIA AAA**, teniendo en cuenta que el control interno no está sistematizado, por lo que se concluye que:

- Dar Seguimiento a los Planes de Mejoramiento Institucional.

## 5. CONCLUSIÓN

Como resultado del análisis practicado, el Colegio Experimental Paraguay-Brasil obtuvo una valoración de **3,50** equivalente a un nivel de madurez de **GESTIONADO MEDIO B**, teniendo en cuenta los elementos definidos en los Componentes de Control.

## 6. RECOMENDACIÓN

De acuerdo a lo visualizado en el Cuadro del Nivel de Madurez, se recomienda la actualización de algunos instrumentos de medición y trabajar sobre los que se encuentran en proceso de ejecución, según los criterios/evidencias señalizadas en el mismo.

Es mi Informe.

Asunción, 05 de Julio del 2023



Econ. Graciela Maqueda  
Auditoría Interna Institucional

### MISIÓN

Somos una institución educativa dedicada a la formación integral del alumnado, aplicando enfoques curriculares actualizados y promoviendo la idoneidad, coherencia, respeto y compromiso, brindando a la vez espacio calificado para la práctica pedagógica a los estudiantes de la Facultad de Filosofía.

### VISIÓN

Ser una institución educativa, líder en excelencia académica, basada en la planificación y coordinación de acciones; con profesionales comprometidos, que promuevan y que apliquen la coherencia, la vivencia de valores, la libertad responsable, el espíritu crítico, reflexivo e investigativo, que respondan a las exigencias de un contexto globalizado y de continuo avance tecnológico.