POLICIA NACIONAL
COMANDANCIA DE LA POLICIA NACIONAL
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA CONTROL INTERNO

1. ANTECEDENTES

Con la Resolución Nº 377 del 13 de mayo de 2016, la Contraloría General de la República (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 República, la Norma de Requisitos Mínimos – NRM – para un Sistema de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay, MECIP:2015.

Posteriormente, con la Resolución CGR Nº 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"

2. OBJETIVO

Evaluar si los requisitos mínimos exigidos en la Norma para un Sistema de Control Interno, fueron desarrollados e implementados, establecer los niveles de madurez en los diferentes componentes que presenta la norma, 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 desde el 01 de enero de 2020 al 30 de junio de 2020.

AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

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 perdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;
- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad"

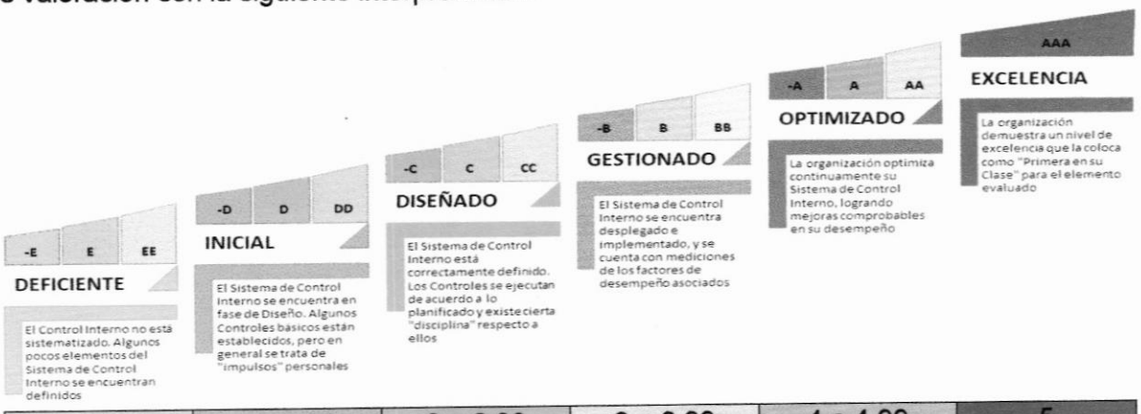
En ese contexto, el MECIP2015 promueve como modelo de gestión la utilización del enfoque basado en procesos de manera que permita:

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.

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 apropiadas, que aplica un método lógico y sistemático para establecer los riesgos asociados con cualquier actividad, función o proceso, de forma tal que permite minimizar perdidas y maximizar beneficios.

POLICIA NACIONAL
COMANDANCIA DE LA POLICIA NACIONAL
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

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



0 a 0,99	1 a 1,99	2 a 2,99	3 a 3,99	4 a 4,99	5
Valoración					

En el siguiente cuadro se expone la evaluación y calificación del Sistema de Control Interno por cada componente, resultados que arrojó la herramienta arriba señalada:

AUDITORIA INTERNA JEFATURA

Evaluación del Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno (SCI) - MECIP:2015			
Ambiente de Control	**2,03**	**C-**	**Diseñado**
Control de Planificación	**2,58**	**C**	**Diseñado**
Control de Implementación	**1,01**	**D-**	**Inicial**
Control de Evaluación	**3,60**	**B**	**Gestionado**
Control para la Mejora	**1,85**	**DD**	**Inicial**
SCI CONSOLIDADO	**1,95**	**DD**	**Inicial**

Es necesario señalar que el resultado de la evaluación del nivel de madurez del sistema de control interno MECIP 2015, y, la valoración obtenida, según la planilla consolidada de evaluación del SCI, arrojó una valoración de **1,95** cuya interpretación es ***"INICIAL ALTO"***: El Sistema de Control Interno se encuentra en fase de Diseño. Algunos controles básicos están establecidos, pero en general se trata de "impulsos" personales.

Como resultado del análisis practicado a los documentos, se observó la ausencia de evidencias que respalden la evaluación del nivel de madurez en algunos principios.

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

A- COMPONENTE 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".*

El Ambiente de Control alcanzó una calificación de **2,03**; cuya interpretación es ***"DISEÑADO BAJO"***: El Sistema de Control Interno está correctamente definido. Los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado y existe cierta "disciplina" respecto a ellos

A.1 Compromiso de la Alta Dirección (A.D.)
La Máxima Autoridad Institucional debe demostrar liderazgo y compromiso con respecto al Sistema de Control Interno.
La A.D. asume su responsabilidad sobre la efectividad del sistema de control interno.
No cuenta con Política de Control Interno.
No se evidencia demostración general de conocimiento del Modelo de Gestión por Procesos por parte de la A.D. a fin de asegurar que los requisitos del sistema de control interno se integren dentro de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo.
No se evidencia demostración general de conocimiento del Modelo de Gestión por Riesgos; con el fin de promover el uso del enfoque basado en procesos y en la administración de los riesgos.
La A.D. debe asegurar que los recursos necesarios para el sistema de control interno estén disponibles.
La A.D debe asegurar que el sistema de control interno logre los resultados previstos.
La A.D. debe asumir el compromiso, dirigiendo y apoyando a todos los niveles de la organización para contribuir a la efectividad del sistema de control interno; asegurar la comunicación a todos los funcionarios de la Institución.
Se evidencia la remisión de informes de APM a la A.D.

AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

A.1.1 Política de Control Interno
Se deberá establecer una Política de Control Interno dirigida al logro de la misión y los objetivos de la Institución. La PCI deberá estar correctamente formulada, deberá estar formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad y deberá ser adecuadamente comunicada y entendida por todos los funcionarios.

A.2 Acuerdos y Compromisos Éticos (AyCE)
Los A y CE fueron construidos de manera participativa y consensuada por los distintos niveles de la organización; la institución ha definido y aplicado instrumentos para detectar y generar soluciones a los incumplimientos de los AyCE a través de la conformación del nuevo Comité de Ética. Los acuerdos y compromisos éticos están documentados y aprobados por la Máxima Autoridad. Falta de revisión periódica y falta de comunicación actualizada; a fin de asegurar que permanezcan pertinentes y apropiados para la Institución.

A.3 Protocolo de Buen Gobierno (PBG)
El PBG se encuentra correctamente formulado y fue constituido de manera participativa y consensuada por los distintos niveles de la Organización. Está formalmente documentado y aprobado por la Máxima Autoridad. Falta de revisión periódica. Se difunde a través de la Página Web de la Policía Nacional. Falta de entrevista a los funcionarios para evidenciar el entendimiento y la aplicación del PBC.

A.4 Política de Talento Humano (PTH)
La PTH se encuentra correctamente formulada y está formalmente aprobada por la Máxima Autoridad. La PTH es revisada periódicamente para asegurar que permanezca pertinente y apropiada.

B- COMPONENTE DE CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN

El Control de Planificación alcanzó una calificación de **2,58**; cuya interpretación es ***"DISEÑADO MEDIO"***: El Sistema de Control Interno está correctamente definido. Los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado y existe cierta "disciplina" respecto a ellos.

B.1 Direccionamiento Estratégico
La Misión y la Visión Institucional se encuentran correctamente definidas dentro del Plan Estratégico Institucional de la Policía Nacional Años 2019-2023; están formalmente

documentadas y aprobadas por la Máxima Autoridad mediante Resolución N° 730 de fecha 14 de agosto de 2019. Falta de revisión periódica y actualización del PEI. Se difunde a través de la Página Web de la Policía Nacional. Falta de entrevista a los funcionarios para evidenciar el entendimiento y la aplicación del Plan Estratégico.

.B.2 Gestión por Procesos

Se han desarrollado el modelo de Gestión por Procesos (Mapa de Procesos); con enfoque estratégico misional y de apoyo; están formalmente documentados y aprobados por la Máxima Autoridad. La Institución ha identificado la base legal aplicable. Falta de revisión periódica del modelo de Gestión por Procesos para asegurar que permanezcan pertinentes y apropiados.

B.3 Estructura Organizacional

La Institución ha identificado y ha establecido los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad requeridos por las actividades y tareas en el despliegue de los procesos. Cuenta con Manual de Perfiles de Cargo. Falta de comunicación actualizada a los funcionarios de distintos niveles.

B.4 Identificación y Evaluación de Riesgos (IyER)

La Institución desarrolla dentro de su Plan Estratégico Institucional la identificación y evaluación de sus riesgos a fin de tomar las medidas de control necesario. Falta de Procedimiento/s documentados/s y aprobado/s; Guías Técnicas de Implementación; Formularios o modelos estándar para la construcción de matrices de riesgo; así como la falta de revisión, de al menos una vez al año, para asegurar que sean pertinentes y apropiados para la Institución.

AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

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".

El Control de Implementación alcanzó una calificación de **1,01**; cuya interpretación es ***"INICIAL BAJO"***: El Sistema de Control Interno se encuentra en fase de Diseño. Algunos Controles básicos están establecidos, pero en general se trata de "impulsos" personales

C.1 Control Operacional

La Institución implementa controles que contribuyen a reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos a través de Planes de Mejoramiento Institucionales. Falta de evaluación de los niveles de tecnificación de los controles definidos según las características de la organización.

C.1.1 Políticas Operacionales

No se cuentan con documentos que evidencien la existencia de políticas operacionales para los procesos, que sean coherentes con los Planes y Objetivos Estratégicos.

C.1.2 Procedimientos

No se cuentan con documentos que evidencien el desarrollo de procedimientos para cubrir situaciones que podrían afectar la capacidad de control o causar desviaciones a las políticas y objetivos definidos.

C.1.3 Controles

La Institución implementa Planes de Mejoramiento y Matrices a fin de reducir los riesgos, de acuerdo a la siguiente jerarquía: prevención, detección, protección y corrección. Falta de definición e implementación de 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. Falta de evidencia pertinente a la integración de los controles, en los procesos y procedimientos aplicables.

C.2 Competencia, Formación y Toma de Conciencia
La institución cuenta con registros que permiten evidenciar que los funcionarios son competentes para la ejecución de las tareas, a través de la base de datos de los legajos de los funcionarios. Falta de reportes por dependencia y evaluaciones de desempeño. Se debe evaluar la eficacia de las actividades de formación implementada. Falta de actualización de entrevistas a los funcionarios de distintos niveles y dependencias.

C.3 Gestión de la Información

C.3.1 Sistema de Información
Se deben actualizar Sistemas de Información, determinar las fuentes de información internas y externas y procurar que los datos procesados se encuentren ordenados, sistematizados y estructurados en forma adecuada. Se debe evidenciar la implementación de mecanismos para mantener la calidad de la información.

C.3.2 Control de Documentos
No se evidencia que la información documentada esté disponible y adecuada para su uso, protegida adecuadamente por ejemplo, contra pérdida de la confidencialidad, uso inadecuado o pérdida de integridad.

POLICIA NACIONAL PARAGUAY AUDITORIA INTERNA JEFATURA

C.4 Comunicación

C.4.1 Comunicación Interna
Se cuenta con el Manual de Comunicación en el que se han definido políticas de comunicación, la cual se encuentra aprobada por la Máxima Autoridad y difundida a través del Portal Web de la Policía Nacional. Falta de revisión periódica de efectividad de los mecanismos de comunicación utilizados.

C.4.2 Comunicación Externa
Se cuenta con el Manual de Comunicación en el que se han definido políticas de comunicación, la cual se encuentra aprobada por la Máxima Autoridad y difundida a través del Portal Web de la Policía Nacional. Falta de entrevistas a funcionarios de diferentes niveles.

C.4.3 Rendición de Cuentas
En el Manual de Comunicación menciona las Políticas de Rendición de Cuentas, sin embargo no se evidencian otros documentos relacionados al desarrollo de los procedimientos para establecer la metodología, alcance, responsabilidades y frecuencia de las Rendiciones de Cuentas a la Sociedad. Falta de entrevistas a funcionarios con responsabilidad directa sobre el Proceso de Rendición de Cuentas.

D- COMPONENTE DE 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".

El Control de Evaluación alcanzó una calificación de **3,60**; cuya interpretación es ***"GESTIONADO BAJO"***: El Sistema de Control Interno se encuentra desplegado e implementado, y se cuenta con mediciones de los factores de desempeño asociados.

D.1 Seguimiento y Medición del Control Interno
Se ha realizado la evaluación del sistema de control interno de los diferentes componentes del MECIP. Se deben establecer indicadores que se encuentren correctamente diseñados para la evaluación.

D.2 Auditoría Interna

La Auditoría Interna de la Institución cuenta con Planes de Trabajo, realiza evaluaciones del sistema de control interno, cumple la normativa legal vigente. La Dirección responsable del área auditada debe asegurarse que se tomen las acciones correctivas sin demora injustificada. Las actividades de Seguimiento, deben incluir, la verificación de la implementación de los planes de mejoramiento y la efectividad de las acciones tomadas.

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 auditorias, el análisis de datos, las acciones correctivas y preventivas y el análisis crítico de la alta dirección*".

El Control para la Mejora alcanzó una calificación de **1,85**; cuya interpretación es ***"INICIAL ALTO***": El Sistema de Control Interno se encuentra en fase de diseño. Algunos controles básicos están establecidos, pero en general, se trata de "impulsos" personales.

E.1 Análisis Crítico del Sistema de Control Interno

No se evidencia documentos referentes al análisis crítico del sistema de control interno. La Dirección debe revisar el sistema de control interno de la organización a intervalos planificados, para asegurarse de su conveniencia, adecuación y eficacia continuas. Se considera apropiado que la revisión sea realizada al menos una vez al año.

E.2 Mejora Contínua

Se toman acciones para optimizar continuamente el sistema de control interno y para eliminar o minimizar las causas reales o potenciales de las debilidades detectadas; a través de los planes de mejoramiento. Se deben establecer varios procedimientos documentados para registrar los resultados de las acciones tomadas.

5. CONCLUSIÓN

Por lo expuesto precedentemente, la Policía Nacional obtuvo como resultado de la evaluación del nivel de madurez del sistema de control interno MECIP 2015, la valoración de **1,95** cuya interpretación es ***"INICIAL ALTO"*:** El Sistema de Control Interno se encuentra en fase de Diseño. Algunos controles básicos están establecidos, pero en general se trata de "impulsos" personales.

Establecer oportunidades de mejora al Sistema de Control Interno, promoviendo la ejecución de acciones correctivas, preventivas o de mejora, para direccionar a la Institución hacia una gestión eficiente y una implementación correcta de la NRQ.

6. RECOMENDACIÓN

Solicitar la capacitación para todo el personal de Auditoría Interna a través de la participación del Taller de Evaluación de Aplicación de la Herramienta MECIP 2015, dictada por la Dirección General de Gestión del Conocimiento y Formación Académica, dependiente de la Contraloría General de la República; solicitar a la CGR y a la AGPE capacitación para la Máxima Autoridad, Niveles Directivos y funcionarios de la Policía Nacional.

Es mi informe.
Asunción, 30 de julio de 2020.

POLICIA NACIONAL PARAGUAY AUDITORIA INTERNA JEFATURA

LENNY S. DANEI PEREIRA
Comisario MGAP.
Jefa Int. Dpto. Auditoría Interna

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

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

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

Puntaje	Escala
0	E-
0,4	E
0,7	EE
1	D-
1,4	D
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

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

Componente	Ambiente de Control																				
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓	Observaciones
			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?	• Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al monitoreo del avance del PEI y POI • Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al control de la efectividad del control de riesgos • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de Auditoría Interna / Externa • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento									X									APM CGR 83_17_4to TRIM2018- 4-comprimido.pdf APM CGR 44_18_2do TRIM2019.pdf APM CGR 44_18_3er TRIM2019-2-comprimido.pdf APM CGR 83_17_2do TRIM2019-3-comprimido.pdf. Nota de Remisión de los Avances.
	Se asegura la A.D. que se establezca la política de control interno?	• Disponibilidad de Política de Control Interno aprobada por la Máxima Autoridad Institucional																		No cuenta con Politica de Control Interno
	Se asegura la A.D. que los requisitos del sistema de control interno se integren dentro de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo?	• Demostración general de conocimiento del Modelo de Gestión por Procesos																		No se evidencia demostración general de conocimiento del Modelo de Gestión por Procesos
	Promueve la A.D. el uso del enfoque basado en procesos y en la administración de los riesgos?	• Demostración general de conocimiento de la Gestión de Riesgos																		No se evidencia demostración general de conocimiento de la Gestión de Riesgos
	Asegura la A.D. que los recursos necesarios para el sistema de control interno estén disponibles?	• Asignación de partidas específicas en el presupuesto institucional (capacitación, consultorías, etc.) • Definición de un órgano/dependencia asociado a la implementación y seguimiento del Sistema de Control Interno									X									Solicitud de Rubro 290.pdf Scaneo capacitacion.pdf Informe de Presupuesto.pdf
	Asegura la A.D. que el sistema de control interno logre los resultados previstos?	• Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al monitoreo del avance del PEI y POI • Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al control de la efectividad del control de riesgos • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de Auditoría Interna / Externa • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento											X							APM CGR 83_17_4to TRIM2018- 4-comprimido.pdf APM CGR 44_18_2do TRIM2019.pdf APM CGR 44_18_3er TRIM2019-2-comprimido.pdf APM CGR 83_17_2do TRIM2019-3-comprimido.pdf. Nota de Remisión de los Avances.
	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?	• Aprobación de un Plan de Capacitación que incluya aspectos del Control Interno • Definición de un órgano/dependencia asociado a la implementación y seguimiento del Sistema de Control Interno • Actas o reportes que evidencien su participación en reuniones en los que se tratan aspectos de Control Interno (ej.: reuniones de comités)						X												Acta de Socialización.pdf

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

Componente	Ambiente de Control																				
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓	Observaciones
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a			
	Promueve la A.D la mejora continua del Control Interno?	• Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento										X								APM CGR 83_17_4to TRIM2018- 4-comprimido.pdf APM CGR 44_18_2do TRIM2019.pdf APM CGR 44_18_3er TRIM2019-2-comprimido.pdf APM CGR 83_17_2do TRIM2019-3-comprimido.pdf. Nota de Remisión de los Avances.
A.1.1 Política de Control Interno (PCI)	Está la PCI formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad (M.A.)?	• Documento conteniendo la Política de Control Interno con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba la Política de Control Interno																		No cuenta con Politica de Control Interno
	La PCI ee encuentra correctamente formulada?	• 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																		No cuenta con Politica de Control Interno
	La PCI ha sido adecuadamente comunicada y es entendida por todos los funcionarios?	• 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																		No cuenta con Politica de Control Interno
A.2 Acuerdos y Compromisos Éticos (AyCE)	Se encuentran los A y CE correctamente formulados?	• Están alineados con la función constitucional y legal de la institución, su misión, visión, valores y principios compartidos por los funcionarios • 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											X							Codigo de Etica (15).pdf
	Los A y CE fueron construidos 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								X										Resol. 1182 Acuerdos y Compromisos Eticos de Dependencias.pdf. Falta de actualizacion de la Resolucion
	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					X													Resolucion de comite de ETICA.pdf. Falta de actualizacón de la Resolucion de Conformación del Comité de Ética. Falta de Actas de Reuniones.

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

Componente	Ambiente de Control																				
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓	Observaciones
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a			
	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											X							Resol. Nº 503 Revalidacion Codigo de Etica y Buen Gobierno.pdf.
	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											X							Reso aprob Codigo Etica.pdf Resol. Nº 503 Revalidacion Codigo de Etica y Buen Gobierno.pdf Codigo de Etica (15).pdf
	Los AyCE han sido adecuadamente comunicados y son entendidos por todos los funcionarios?	• 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								x										Print de Acurdos y Compromisos Eticos en la Web de la Policía Nacional
A.3 Protocolo de Buen Gobierno (PBG)	Se encuentra el PBG correctamente formulado?	• 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											X							codigo buen gobierno.pdf Resol. Nº 503 Revalidacion Codigo de Etica y Buen Gobierno.pdf
	El PBG fue construido 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 del PBG										X								Formato 21 Valoracion Estandar de Control por Dependencia.pdf Formato 22 Analisis Estandar de Control por Dependencia.pdf Formato 20 Encuesta Percepcion Estandar de Control.pdf
	El PBG es revisado periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiados?	• Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión • Disposiciones Administrativas que aprueben nuevas versiones del PBG								x										Resol. Nº 503 Revalidacion Codigo de Etica y Buen Gobierno.pdf
	El PBG está formalmente documentado y aprobado por la Máxima Autoridad?	• Documento conteniendo el PBG con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba el PBG								x										codigo buen gobierno.pdf Protocolo de Buen Gobierno Resolucion 503.pdf Resolución que aprueba el PBG

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

Componente	Ambiente de Control																			
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA ✓		Observaciones
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a			
	El PBG ha sido adecuadamente comunicado y es entendido por todos los funcionarios?	• Registros de distribución de copias (incluyendo cartelería, disponibilidad en la web institucional, etc.) • Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que incluyan discusión acerca del PBG • Resultado de Entrevistas con funcionarios de distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación								x										Codigo de Buen Gobierno en la Web de la Policía Nacional
A.4 Política de Talento Humano (PTH)	Se encuentra la PTH correctamente formulada?	• Compromiso con el desarrollo de las competencias, habilidades, aptitudes e idoneidad de los funcionarios • Foco en los procesos de selección, inducción, reinducción, formación, capacitación, evaluación del desempeño, compensación, bienestar social y desvinculación de los funcionarios • Responder a los siguientes valores: igualdad, imparcialidad, economía, eficiencia y eficacia, integridad y trasparencia								x										18 POLITICA DE PLANEACION.pdf 18 POLITICA DE CAPACITACION.pdf 18 POLITICA DE SELECCION.pdf RESO 1018 POR LA QUE SE APRUEBA EL PROYECTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA SALUD MENTAL AL PERSONAL POLICIAL.pdf f 18 retiro.pdf 18 POLITICA DE EVALUACION DE DESEMPEÑO.pdf 18 POLITICA DE FORMACION.pdf 18 COMPENSACION.pdf 18 POLITICA DE INDUCCION REINDUCCION.pdf
	La PTH es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?	• Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión • Disposiciones Administrativas que aprueben nuevas versiones de la PTH								x										LEY Nº222 y modificacion p Ley 5557_16 .pdf Perfiles de Cargos
	La PTH está formalmente documentada y aprobado por la Máxima Autoridad?	• Documento conteniendo la PTH con la firma de la M.A. • Disposiciones Administrativas que aprueba la PTH								x										MANUAL DE PERFILES DE CARGO.pdf Aprobacion de Perfiles y Perfiles.pdf perfiles y aprobacion LEY Nº222 y modificacion p Ley 5557_16 .pdf Perfiles de Cargos

Cantidad de Casillas puntuadas	0	0	0	0	1	1	0	8	2	2	5	0	0	0	0	0
Valor asignado por casilla	0	0,4	0,7	1	1,4	2	2	2,4	2,7	3	3,4	3,7	4	4,4	5	5
Puntaje por Columna (cantidad x Valor)	0	0	0	0	1,4	2	0	19	5,4	6	17	0	0	0	0	0
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)							2,03		C-				Diseñado			

AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

Control de la Planificación

Componente																				
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA ✓	Observaciones
			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?	• 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											X						CONSTITUCION NACIONAL DEL PARAGUAY ART.175.pdf
	La Misión está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?	• Documento conteniendo la Misión con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba la Misión											X						Plan Estrategico 2019-2023.pdf Plan Estratégico 2019 - 2023- 2.pdf mision vision.pdf
	La Misión es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?	• Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión • Resoluciones que aprueben nuevas versiones de la Misión											X						CONSTITUCION NACIONAL DEL PARAGUAY ART.175.pdf
	La Visión institucional se encuentra correctamente definida?	• 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											X						Plan Estrategico 2019-2023.pdf mision vision.pdf Visión
	La Visión está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?	• Documento conteniendo la Visión con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba la Visión											X						Plan Estrategico 2019-2023.pdf mision vision.pdf Visión
	La Visión es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?	• Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión • Resoluciones que aprueben nuevas versiones de la Visión											X						Plan Estrategico 2019-2023.pdf Plan Estratégico 2019 - 2023- 2.pdf
	Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la planificación estratégica y operativa?	• Procedimiento/s documentados/s y aprobado/s • Formularios o modelos estándar para la construcción de los planes • Definición de responsabilidades								x									Formato 35 Mapa Estrategico.pdf
	Existe un Plan Estratégico Institucional (PEI)?	• Documento/s formalmente aprobado/s por la Máxima Autoridad												X					Plan Estratégico 2019 - 2023- 2.pdf Plan Estrategico 2019-2023.pdf

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

	El PEI satisface los criterios básicos para su adecuada formulación?	• Considera las cuestiones externas e internas que son pertinentes para su propósito y su dirección estratégica (ej.: FODA) • Incluye la definición de objetivos institucionales, y estos son coherentes con la misión y visión institucional • Se adecua al cumplimiento de los propósitos constitucionales y legales de la institución, en consonancia con las necesidades de la sociedad a la que atiende • Establece los cursos o líneas de acción necesarios para el logro de su misión, visión y objetivos institucionales, para un período de tiempo determinado • Define los recursos necesarios para el logro de los fines trazados • Incluye la definición de instrumentos de seguimiento y medición del grado de avance de los planes, y de los										X								Plan Estratégico 2019 - 2023- 2.pdf Plan Estrategico 2019-2023.pdf
	Se revisan periódicamente los planes institucionales para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados?	• Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión • Resoluciones que aprueben nuevas versiones de los PEI y/o POI										X								Resolucion Nº 730 PEI.pdf Resolución N° 730 que aprueba la nueva versión de PEI
	La institución comunica 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?	• 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								X										PEI 2019_2023 EN LA WEB DE LA POLICIA NACIONAL RES 730 QUE APRUEBA LA NUEVA VERSION DEL PEI
B.2 Gestión por Procesos	Se ha desarrollado un Mapa de Procesos, que permita el despliegue de los procesos con un enfoque estratégico, misional y de apoyo?	• 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									x									Formato 37 Definicion Macroprocesos.pdf Formato 45 Mapa de Procesos.pdf
	El Modelo de Gestión por Procesos (Mapa de Procesos) está formalmente documentado y aprobado por la Máxima Autoridad?	• Documento conteniendo el Mapa de Procesos con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba el Mapa de Procesos								x										Acta CCI Nº 6.pdf Sensibilizacion y aprobación del Mapa de procesos Formato 45 Mapa de Procesos.pdf Mapa de Procesos
	Se cuenta con una adecuada Caracterización de los Procesos identificados?	• Documento/s (ej.: fichas de procesos) aprobado/s definiendo: o Los objetivos de cada proceso, y su coherencia y armonía con la misión y objetivos institucionales o Los elementos de entrada requeridos (insumos) y sus proveedores o Los elementos de salida esperados (resultados) y sus clientes o beneficiarios o Los reportes e información generados y sus destinatarios o La interacción con otros procesos o Los criterios, las mediciones y los indicadores del desempeño, necesarios para asegurar la operación eficaz y el control de estos procesos o Los recursos necesarios para su ejecución																		
	Se ha identificado la Base Legal aplicable?	• Normograma documentado y aprobado										X								Normograma - Formato 42.pdf

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

	El Modelo de Gestión por Procesos (mapa y caracterizaciones) 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 • Resoluciones que aprueben nuevas versiones del Mapa de Procesos y otros documentos pertinentes																		
B.3 Estructura Organizacional	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?	• Manual de Cargos y Funciones • Perfiles de Puestos								x										FORMATO 51.pdf Formato 54 Talento Humano.pdf Manual de Cargos y Perfiles (1).pdf Formato 52.pdf LEY Nº222 y modificacion p Ley 5557_16 .pdf FORMATO 53.pdf
	Existe un Organigrama estructural de la institución?	• Organigrama Funcional documentado								x										ORGANIGRAMA.pdf
	La Estructura Organizacional (Organigrama y Perfiles de Puesto) está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?	• Documento conteniendo el Organigrama con la firma de la M.A. • Documento/s conteniendo los Perfiles de Puesto con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba la Estructura Organizacional								x										MANUAL DE PERFILES DE CARGO.pdf Perfiles de Puesto ORGANIGRAMA.pdf
	Las funciones y responsabilidades de cada funcionario han sido adecuadamente comunicadas?	• Registros de distribución de copias de perfiles de puesto • Registros de distribución de copias del Organigrama (incluyendo cartelería, disponibilidad en la web institucional, etc.) • Registros de Asistencia a Talleres, Capacitaciones o Entrevistas Personales que incluyan discusión acerca de los deberes y responsabilidades de cada funcionario • Resultado de Entrevistas con funcionarios de distintos niveles, que demuestren su conocimiento y comprensión							X											ORGANIGRAMA Y FUNCIONES DE CADA DEPENDENCIA EN LA WEB DE LA PN
	Se han establecido uno o varios procedimientos para la continua IyER, y para la determinación de las medidas de control necesarias?	• Procedimiento/s documentados/s y aprobado/s • Guías Técnicas de Implementación • Formularios 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?	• Identificación de "situaciones riesgosas" internas y externas (FODA)								x										FODA.pdf
	Se ha desplegado la IyER a nivel estratégico?	• 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										X								Plan Estrategico 2019-2023.pdf Plan Estratégico 2019 - 2023- 2.pdf
	Se ha desplegado la IyER a nivel operativo?	• Matrices de Riesgos sobre Procesos / Subprocesos críticos • Resultados de auditoría de campo: identificación de riesgos reales y verificación de su tratamiento										X								Plan Estrategico 2019-2023.pdf Plan Estratégico 2019 - 2023- 2.pdf

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

B.4 Identificación y Evaluación de Riesgos (IyER)	La metodología y criterios establecidos para la IyER es correcta?	Las Matrices de Riesgo deberían incluir: • 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; • 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										X							Plan Estrategico 2019-2023.pdf Plan Estratégico 2019 - 2023- 2.pdf
	La IyER (matrices, criterios, alcance) son revisados al menos una vez al año para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados?	• 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																	

Cantidad de Casillas puntuadas	0	0	0	0	0	0	0	4	5	1	11	1	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	9,6	14	3	37	3,7	0	0	0	0
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)							2,58		C				Diseñado			

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

Componente	Control de la Implementación																			
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA ✓		Observaciones
			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	• Existencia de planes de mejora y/o definición de controles derivados de la evaluación de Riesgos Significativos • Existencia de indicadores que muestren el impacto y efectividad de los controles								X										PMI 2017 pdf 29_06_2018-compressed.pdf Acta de aprobación PMI 29_06_2018.pdf
	El nivel de profundidad, sofisticación y tecnificación de los controles definidos son adecuados a las características de la organización?	• Evaluar coherencia entre la magnitud y sofisticación de los Controles y la criticidad de los Riesgos																		
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?	• Existencia de Políticas Operacionales documentadas para los procesos/subprocesos clave																		
	Las políticas operacionales definen los parámetros de diseño de las actividades y tareas requeridas para dar cumplimiento a los objetivos de los procesos?	• Políticas operacionales coherentes con los objetivos de los procesos/subprocesos clave																		
	Existe coherencia entre las políticas definidas y los lineamientos estratégicos determinados en el componente de Control de la Planificación?	• Políticas operacionales coherentes con los planes y objetivos estratégicos																		
	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?	• Políticas operacionales que establecen un adecuado marco de gestión para orientar los procesos/subprocesos de manera efectiva																		
	Las políticas incluyen la definición de acciones a realizar en caso de incumplimiento?	• Políticas operacionales que incluyan claras definiciones de "premios y castigos" • Evidencias objetivas de aplicación adecuada en casos concretos																		
	Se asegura que las políticas operacionales son revisadas periódicamente para asegurar que permanecen pertinentes y apropiadas?	• 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																		
	Las Políticas Operacionales están formalmente documentadas y aprobadas por la Máxima Autoridad?	• Documentos conteniendo las Políticas Operacionales con la firma de la M.A. • Resolución/es que aprueba/n las Políticas Operacionales																		
	Las políticas operacionales son comunicadas a todos los niveles de la organización, y los funcionarios son conscientes de sus obligaciones al respecto?	• 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?	• 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																		

POLICIA NACIONAL PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

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	• Definición documentada de Controles: o Planes de acción preventiva/correctiva o Planes de mejoramiento • Controles definidos e implementados, coherentes con la magnitud de los Riesgos identificados										X							Plan Estrategico 2019-2023.pdf FODA.pdf Plan Estratégico 2019 - 2023- 2.pdf PMI 2017 pdf-COMPRIMIDO.pdf PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL COMPRIMIDO
	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?	• 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										X							INFORME MATRIZ DE EVALUACION SEGUNDO SEMESTRE 2019 CUMPLIMIENTO DEL PTA AII SEGUNDO SEMESTRE 2019 ANEXO MATRIZ DE EVALUACION SEGUNDO SEMESTRE 2019
	En los casos que fuera pertinente, se han integrado en los controles en los procesos y procedimientos aplicables?	• 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	• Legajos de funcionarios, conteniendo curriculum, certificados de estudio, etc. • Matrices de polifuncionalidad • Base de datos de funcionarios con registro de capacitaciones								X									Se cuenta con base de datos de Legajos de los Funcionarios de la Policia Nacional.
	Se han identificado las necesidades de formación específicas relativas a la operación y el control interno?	• 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?	• Plan anual de capacitación y entrenamiento • Registros de asistencia a actividades de capacitación (interna o externa) • Certificados de cursos									X								Oficial Aydte. Amelia Centurion.pdf Certificado de Capacitación de la Oficial Aydte. Amelia Centurión Oficial 2do Mirian Benitez.pdf Certificado de Capacitación de la Oficial 2do Mirian Benitez Crio. Ppal. José Segovia.pdf Certificado de Capacitación del Crio. Ppal. José Segovia solicitud.pdf Solicitud para capacitación
	Se evalúa la eficacia de las actividades de formación implementadas?	• Procedimiento que incluya criterios y metodologías aplicables • Reportes o registros de evaluación									X								Oficial Aydte. Amelia Centurion.pdf Certificado de Capacitación de la Oficial Aydte. Amelia Centurión Oficial 2do Mirian Benitez.pdf Certificado de Capacitación de la Oficial 2do Mirian Benitez Crio. Ppal. José Segovia.pdf Certificado de Capacitación del Crio. Ppal. José Segovia solicitud.pdf Solicitud para capacitación
	Los funcionarios de todos los niveles son conscientes de sus funciones y responsabilidades, y de las consecuencias de apartarse de los controles y procedimientos establecidos?	• 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?	• 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																	
	Puede asegurarse que la Información utilizada sea accesible, correcta, actualizada, protegida, suficiente, oportuna, válida, verificable y conservable?	• Resultado de Evaluación de Documentos pertinentes (reportes, tableros, etc.) • Resultado de Entrevistas con los Niveles de Decisión para verificar calidad de datos críticos																	

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

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?	• Resultado de Entrevistas con los distintos Niveles de la Organización • Resultado de la Observación (disponibilidad) en los distintos lugares de trabajo																			
	Se encuentran claramente definidos los niveles de aprobación de la información documentada que conforma el Sistema de Control Interno?	• 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																			
	Se encuentra claramente definida y se aplica una metodología y criterios para la gestión de acceso, distribución, archivo	• 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?	• 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?	• 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																			
C.4.1 Comunicación Interna	Se han implementado políticas y mecanismos para comunicar clara y oportunamente la información dentro de la organización ?	• 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										X									Manual Comunicacion.pdf
	Se ha definido qué información será comunicada a cada uno de los grupos de interés internos de la institución, asignando niveles de responsabilidades adecuados?	• Existencia de Política de Comunicación Institucional (aprobada y difundida) • Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles										X									Manual Comunicacion.pdf
	Se fomenta la identidad institucional, procurando crear en los funcionarios una clara conciencia de su pertenencia y compromiso con los propósitos misionales?	• Existencia de Política de Comunicación Institucional (aprobada y difundida) • Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles										X									Manual Comunicacion.pdf
	Se han incorporado mecanismos que permitan a los funcionarios expresar sus opiniones y sugerencias?	• Implementación de "conversatorios" • Implementación de Buzones de Sugerencias											X								PORTAL LEY DE TRANSPARENCIA.docx Ley de transparencia
	Se revisa periódicamente la efectividad de los mecanismos de comunicación utilizados?	• Actas de reunión (ej.: Análisis Crítico por la Alta Dirección) • Reportes de evaluación (Dir. Comunicaciones)																			

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

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 ?	• 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						x											Manual Comunicacion.pdf evidencia resultado de entrevistas	No se
	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?	• Existencia de Política de Comunicación Institucional (aprobada y difundida) • Resultado de Entrevistas con funcionarios de diferentes niveles						x											Manual Comunicacion.pdf evidencia resultado de entrevistas	No se
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?	• Existencia de Procedimiento/s Documentado/s y debidamente Aprobados • Resultado de Entrevistas con funcionarios con responsabilidad directa sobre el proceso de Rendición de Cuentas						x											Manual Comunicacion.pdf evidencia resultado de entrevistas	No se
	Se ha implementado el proceso de Rendición de Cuenta de acuerdo a las disposiciones legales vigentes?	• Actas u otros documentos que evidencien la convocatoria para la Rendición de Cuentas • Actas u otros documentos que evidencien la realización de la Rendición de Cuentas • Reportes asociados a la Rendición de Cuentas, incluyendo temas tratados y conclusiones																		

Cantidad de Casillas puntuadas	0	0	0	0	0	0	3	2	2	3	3	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	6	4,8	5,4	9	10	0	0	0	0	0
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)							1,01		D-				Inicial			

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

Componente	Control de la Evaluación																				
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓	Observaciones
			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?	• Tableros de Indicadores • Reportes y Gráficos											X							POI.pdf Plan Operativo Institucional - MH 2016-2019
	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?	• Tableros de Indicadores • Fichas de caracterización de Indicadores											X							POI.pdf Plan Operativo Institucional - MH 2016-2019
	Los Indicadores están actualizados, se aplican y mantienen como fuente para la toma de decisiones que afectan a la capacidad del control interno?	• Tableros de Indicadores actualizados • Reportes											X							POI.pdf Plan Operativo Institucional - MH 2016-2019
D.2 Auditoría Interna (A.I.)	Se han planificado auditorías internas del sistema de control interno (SCI)?	• Procedimiento que incluya la Planificación de A.I. del SCI • Programa Anual de A.I. (incluyendo requisitos de Control Interno)												X						PTA AUDITORIA INTERNA 2020 Y RESOLUCION DE APROBACION(1).pdf
	Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la planificación e implementación de las Auditorías Internas?	• Procedimiento/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												X						PTA AUDITORIA INTERNA 2020 Y RESOLUCION DE APROBACION(1).pdf
	Se han implementado Auditorías Internas del SCI de acuerdo a lo planificado?	• Plan de Auditoría Interna • Informe de Auditoría Interna • Papeles de Trabajo • Actas de Reunión (inicial, final)												X						ANALITICO CONSOLIDADO(1).pdf INFORME DE ANALITICO DE AUDITORIA 2019 INFORME MATRIZ DE EVALUACION POR NIVELES DE MADUREZ FIRMADO(1).pdf informe de evaluacion agosto 2019 CONSOLIDADO INFORME RENDICION DE CUENTAS A NOVIEMBRE 2019.pdf Informe Semestral - Cumplimiento del PTA 2DO SEMESTRE 2019.pdf PTA AUDITORIA INTERNA 2020 Y RESOLUCION DE APROBACION(1).pdf
	El alcance de las Auditorías Internas cubre todos los requisitos de la Norma de Requisitos Mínimos para SCI?	• Plan de Auditoría Interna • Informe de Auditoría Interna • Papeles de Trabajo												X						CONSOLIDADO INFORME RENDICION DE CUENTAS A NOVIEMBRE 2019.pdf INFORME MATRIZ DE EVALUACION POR NIVELES DE MADUREZ FIRMADO(1).pdf informe de evaluacion agosto 2019 ANALITICO CONSOLIDADO(1).pdf INFORME DE ANALITICO DE AUDITORIA 2019 PTA AUDITORIA INTERNA 2020 Y RESOLUCION DE APROBACION(1).pdf
	Se asegura la independencia y objetividad de los Auditores Internos?	• Criterios de Selección de Auditores Internos (perfiles) • Registros de Capacitación y Calificación de Auditores Internos • Planes e Informes de Auditoría Interna												X						INFORME MATRIZ DE EVALUACION POR NIVELES DE MADUREZ FIRMADO(1).pdf informe de evaluacion agosto 2019 PTA AUDITORIA INTERNA 2020 Y RESOLUCION DE APROBACION(1).pdf CONSOLIDADO INFORME RENDICION DE CUENTAS A NOVIEMBRE 2019.pdf ANALITICO CONSOLIDADO(1).pdf INFORME DE ANALITICO DE AUDITORIA 2019

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

	Se asegura la implementación y verificación de eficacia de las acciones correctivas y de mejora resultantes de los hallazgos de auditoría?	• Informes de Auditoría Interna • Planes de Mejoramiento • Reportes de Seguimiento de Planes de Mejoramiento											X					NFORME MATRIZ DE EVALUACION POR NIVELES DE MADUREZ FIRMADO(1).pdf informe de evaluacion agosto 2019 APM CGR 83_17_2do TRIM2019-3-comprimido.pdf PMI CGR 734_2014 PDF(1).pdf PMI 2017 pdf-COMPRIMIDO.pdf APM 29_06_2018-compressed.pdf ANALITICO CONSOLIDADO(1).pdf INFORME DE ANALITICO DE AUDITORIA 2019 APM CGR 44_18_2do TRIM2019.pdf PMI CGR 843_2018 PDF(1).pdf CONSOLIDADO INFORME RENDICION DE CUENTAS A NOVIEMBRE 2019.pdf APM CGR 44_18_3er TRIM2019-2-comprimido.pdf

Cantidad de Casillas puntuadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	6	0	0	0	0
Valor asignado por casilla	0	0	1	1	1	2	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	10	22	0	0	0	0
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)							3,60		B				Gestionado			

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

Componente	Control para la Mejora																			
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓	Observaciones
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a			
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)	• Informe de Análisis Crítico del SCI, aprobado por la Máxima Autoridad																		
	Existen evidencias que demuestren que la revisión por la dirección incluyó consideraciones sobre: 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: • 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?	• Informe de Análisis Crítico del SCI, aprobado por la Máxima Autoridad (datos de entrada)																		
	El análisis crítico por la dirección incluye decisiones, acciones y conclusiones relacionadas con: a) oportunidades de mejora continua; b) necesidades de cambio en el sistema de control interno, incluyendo las necesidades de recursos?	• Informe de Análisis Crítico del SCI, aprobado por la Máxima Autoridad (datos de salida)																		
E.2 Mejora Continua	Se toman acciones para optimizar continuamente el SCI, y para eliminar o minimizar las causas reales o potenciales de las debilidades detectadas?	• 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												X						PMI 2017 pdf 29_06_2018- APM CGR 44_18_2do TRIM2019.pdf APM CGR 83_17_2do TRIM2019-3-comprimido.pdf PMI CGR 843_2018 PDF(1).pdf APM CGR 44_18_3er TRIM2019-2-comprimido.pdf PMI CGR 734_2014 PDF(1).pdf APM 29_06_2018-compressed.pdf 29_06_18
	Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la gestión de acciones de mejora?	• Procedimiento/s documentados/s y aprobado/s • Formularios o modelos estándar para el registro y evaluación de acciones y/o planes de mejoramiento												X						PMI 2017 pdf 29_06_2018- APM CGR 44_18_2do TRIM2019.pdf APM CGR 83_17_2do TRIM2019-3-comprimido.pdf PMI CGR 843_2018 PDF(1).pdf APM CGR 44_18_3er TRIM2019-2-comprimido.pdf PMI CGR 734_2014 PDF(1).pdf APM 29_06_2018-compressed.pdf 29_06_18

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

	Existen evidencias de la verificación de la eficacia de las acciones tomadas?	• 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											X					PMI 2017 pdf 29_06_2018- APM CGR 44_18_2do TRIM2019.pdf APM CGR 83_17_2do TRIM2019-3-comprimido.pdf PMI CGR 843_2018 PDF(1).pdf APM CGR 44_18_3er TRIM2019-2-comprimido.pdf PMI CGR 734_2014 PDF(1).pdf APM 29_06_2018-compressed.pdf 29_06_18

Cantidad de Casillas puntuadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	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	11	0	0	0	0

Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)	1,85	DD	Inicial

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

Evaluación del Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno (SCI) - MECIP:2015			
Ambiente de Control	2,03	C-	Diseñado
Control de Planificación	2,58	C	Diseñado
Control de Implementación	1,01	D-	Inicial
Control de Evaluación	3,60	B	Gestionado
Control para la Mejora	1,85	DD	Inicial

SCI CONSOLIDADO	1,95	DD	Inicial

POLICIA NACIONAL
PARAGUAY
AUDITORIA INTERNA
JEFATURA

LENNY S. DANEI
Comisario MGAP.
Jefa Int. Dpto. Auditoría Inte