



Dirección General de Auditoría Interna

INFORME N° 1/2020 PERCEPCIÓN DE LOS FUNCIONARIOS DEL  
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO CON RELACIÓN AL  
CONTROL INTERNO

1. INTRODUCCIÓN

El Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay – MECIP, propone a las Instituciones Públicas del Paraguay una estructura de Control Interno para la organización y los principios, fundamentos y conceptos básicos que la sustentan, como una herramienta de apoyo a su propia gestión.

Surge el nuevo marco normativo del Modelo Estándar de Control Interno – MECIP:2015, que propone un cambio de enfoque, aunque sin cambiar sus principios ni sus objetivos, facilitando el proceso de implementación y consolidación del Control Interno en Instituciones Públicas, promoviendo un mayor grado de adaptación del modelo a las necesidades particulares de cada institución, e impulsando el desarrollo de las competencias organizacionales y profesionales.

De conformidad con los parámetros establecidos por la Contraloría General de la Republica en su Resolución N° 377/16 "Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un sistema de control interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas – MECIP:2015" y la Resolución N° 147/19 "Por la cual se aprueba la "Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez", a ser utilizadas en el marco del Sistema de Control Interno del Modelo de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015"; también, la adopción de la Auditoria General del Poder Ejecutivo, en su Resolución N° 326/2019 "Por la cual adopta la Norma de Requisitos Mínimos y la Matriz de Evaluación para un sistema de control interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay MECIP:2015, estableciendo los modelos de evaluación por Nivel de Madurez que serán utilizados para dar soporte a las organizaciones en la búsqueda de la excelencia en sus Sistema de Control, acompañándolas en sus procesos de desarrollo, implementación, mantenimiento y mejora continuas.

El Ministerio de Industria y Comercio por medio de Resolución N° 314 del marzo de 2019 por la cual se ratifica el compromiso de la Máxima Autoridad y de su equipo directivo institucional de continuar apoyando de manera directa y recurrente la implementación del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay MECIP, apuntando a la mejora continua.

*(Handwritten mark)*

*(Handwritten mark)*

*(Handwritten mark)*



*(Handwritten signature)*



Dirección General de Auditoría Interna

- Verificar la percepción de los funcionarios sobre "Sistemas de Información"

**5. MARCO LEGAL**

- \* **Ley N° 904/63** "Que establece las funciones del Ministerio de Industria y Comercio y su Decreto Reglamentario N° 2348/99"
  - \* **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establece las disposiciones legales y administrativas que reglamenta la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el funcionamiento del sistema integrado de Administración Financiera-SIAF.
  - \* **Resolución CGR N°425/08** "Por el cual se establece y adopta el Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP como marco para el control, fiscalización y evaluación de los sistemas de control interno de las entidades sujetas a la supervisión de la CGR.
  - \* **Decreto N°962/08** "Por el cual se modifica el título VII del Decreto N°8127 del 30 de marzo de 2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N°1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y el funcionamiento integrado de Administración Financiera del Estado (SIAF) donde se modifica el artículo 96, se aprueba y se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP).
  - \* **Resolución CGR N° 377/2016** Por la cual la Contraloría General de la República adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP:2015.
  - \* **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 Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP:2015.
  - \* **Resolución N°1294/19** por la cual se aprueba el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna para el ejercicio 2020.
  - \* **Resolución CGR N°147/19** Por la cual se actualiza el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) para las instituciones públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República, y se deja sin efecto la Resolución CGR N°146 del 25 de marzo de 2019.
  - \* **Ley N° 1626/00** "De la Función Pública"
- Otras disposiciones legales relacionadas.





## Dirección General de Auditoría Interna

La Coordinación de MECIP, procesa y ordena la documentación soportante y es la Auditoría Interna Institucional que presenta la información de evaluación del Sistema de Control Interno del periodo 2019.

### 2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

Conforme a los "Indicadores de Cumplimiento", esta Auditoría Interna ha realizado la verificación del Avance de implementación del MECIP en base a la Res. CGR Nº 377/2016 por la cual la Contraloría General de la República adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP:2015.

Las observaciones del presente informe es el resultado del análisis de las entrevistas documentadas para captar la percepción de los funcionarios con relación al control interno; estas requieren que las mismas sean segmentadas, planificadas y efectuadas a fin de obtener certeza razonable de que la información recabada sea de conformidad a las disposiciones legales vigentes y demás normas aplicables.

### 3. OBJETIVO GENERAL

Mejorar continuamente la efectividad del Sistema de Control Interno del Ministerio de Industria y Comercio, mediante el uso de los instrumentos de gestión con el análisis de datos obtenidos de los funcionarios del Ministerio de Industria y Comercio.

### 4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la percepción de los funcionarios sobre la Política de Control Interno.
- Verificar la percepción de los funcionarios sobre la "Estructura Organizacional"
- Verificar la percepción de los funcionarios sobre la Protocolo de Buen Gobierno
- Verificar la percepción de los funcionarios sobre las "Políticas de Talento Humano".
- Verificar la percepción de los funcionarios sobre "Direccionamiento Estratégico" (Planes y Programas).
- Verificar la percepción de los funcionarios sobre las "Políticas Operacionales"
- Verificar la percepción de los funcionarios sobre la "Comunicación Interna"
- Verificar la percepción de los funcionarios sobre la "Comunicación Externa"
- Verificar la percepción de los funcionarios sobre los "Procedimientos De Área"





Dirección General de Auditoría Interna

**6. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

Los criterios definidos para el Análisis de la Percepción de los Funcionarios del Ministerio de Industria y Comercio con relación al Control Interno son los previstos en la Norma de Requisitos Mínimos de Control Interno en la Matriz de Evaluación del Grado de Madurez del Control Interno aprobado por Resolución de la CGR N°147, están contemplados en el Objetivo General y los Objetivos Específicos del presente informe; se ha realizado este trabajo mediante entrevistas personales documentadas con Directores Generales, Directores, Jefes de Departamentos y Funcionarios.

**7. DESARROLLO**

Se ha definido 11 cuestionarios para determinar la línea de base para los procesos de mejora mediante la percepción de los funcionarios, a ser respondidas con la siguiente respuesta:

	<u>Respuesta</u>
1	No conoce / No participó
2	Sabe que existe pero no conoce
3	Conoce aceptablemente
4	Conoce medianamente
5	Si conoce perfectamente/ Si participó

**7.1 Cuestionario sobre las "Políticas de Control Interno"**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Conoce usted la política de control interno de la institución	
2	Sabe usted si su Institución aplica el control interno.	
3	Conoce usted los canales que utiliza su institución para hacer llegar los resultados de control interno.	
4	Es oportuna la política de control interno de la institución	

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*





Dirección General de Auditoría Interna

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas 40	Promedio de respuesta en total: 3,84	Gestionado
Comentarios: Se registra la necesidad de socializar la política de control interno. Las puntuaciones elevadas corresponden a los Directivos, en cambio los funcionarios sin cargo manifiestan menos valoración.		

**7.2 Cuestionario sobre la "Estructura Organizacional"**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Usted conoce el Organigrama vigente aprobado de la Institución?	
2	Usted ha sido comunicado/a sobre sus funciones y responsabilidades dentro de la Institución?	
3	Usted piensa que el Organigrama se encuentra alineada a los procesos de la Institución?	
4	Usted piensa que el Organigrama actual permite cumplir las funciones que le asigna la Constitución y la Ley ?	
5	Usted piensa que se analizan los puestos de trabajo para definir los perfiles de los cargos se adecuan al plantel del personal?	
6	Ud. cree que los cargos asignados a los funcionarios, directores, jefes de departamentos, gerentes, etc. Cumple con los perfiles de cargos establecidos?	

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 3,83	Gestionado
Comentarios: Como percepción cualitativa se registra la necesidad socializar la estructura institucional y visibilizar los procesos institucionales con todos los funcionarios, considerando la alta valoración sobre conocimiento de Directores y más baja valoración de los Funcionarios en general.		





Dirección General de Auditoría Interna

**7.3 Cuestionario sobre las "Direcciónamiento Estratégico" (Planes y Programas)**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Usted conoce las competencias y funciones asignadas a la Entidad por la Constitución o la Ley?	
2	Conoce Usted la Misión de la Institución?	
3	Conoce Usted la Visión de la Institución?	
4	Ud. cree que existe coherencia entre la definición de la Misión y Visión Institucionales con las Competencias y funciones asignadas por la constitución y la Ley a la Institución?	
5	Conoce Ud. si existe coherencia entre los objetivos estratégicos y las necesidades de la comunidad o públicos que atiende la Institución?	
6	Conoce Ud. cuáles son los objetivos estratégicos de la Institución?	
7	Usted conoce las metas anuales de la Institución?	

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 3,89	Gestionado
Comentarios: La pregunta con menor puntaje ¿Usted conoce las metas anuales de la Institución? Visibiliza la necesidad de socializar políticas, procesos de Direcciónamiento Estratégico con todos los funcionarios, considerando la alta valoración sobre conocimiento de los Directores y más baja valoración de los Funcionarios en general.		





Dirección General de Auditoría Interna

**7.4 Cuestionario sobre Código de Buen Gobierno**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Conoce el Código de Buen Gobierno?	
2	Conoce Usted cuáles son las políticas del Buen Gobierno?	
3	Usted ha participado en la elaboración del Código de Buen Gobierno?	
4	Conoce Usted cuáles son las buenas prácticas que menciona el Código de Buen Gobierno?	
5	Conoce Usted qué papel desempeña un Código de Buen Gobierno en la Entidad Pública?	

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 3,02	Gestionado
Comentarios: Se percibe la necesidad de socializar y promocionar los sitios que los funcionarios pueden acceder sobre información de políticas públicas vigentes en la institución, en este caso el Código de Buen Gobierno; es pertinente el apoyo de los Directores de cada área o departamento.		

**7.5 Cuestionario sobre las "Políticas de Talento Humano"**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Usted ha recibido en el momento de su incorporación una charla de Inducción para conocer la cultura de la Institución y todo lo relacionado con el ejercicio de sus funciones?	
2	Usted conoce las Políticas del Talento Humano?	
3	Usted ha sido beneficiado/ a de algún curso ofrecido por la Institución?	
4	Se siente acompañado en el proceso permanente de crecer, mejorar su nivel de vida? (Bienestar del personal: guardería, seguro médico, etc.)	

*(Handwritten signatures and initials in blue ink)*





Dirección General de Auditoría Interna

5	Conoce los manuales de funciones y perfiles de cargos de la Institución?	
6	Usted ha sido consultado sobre sus necesidades de capacitaciones para un mejor desempeño en el puesto de trabajo.	
7	Usted Piensa que la Institución adopta un plan de incentivos pecuniarios y no pecuniarios.	
8	Usted piensa que las Evaluaciones de Desempeño se desarrollan de manera transparente, justo y equitativo?	
9	Conoce Ud. el Reglamento Interno Institucional?	

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 3,37	Gestionado
Comentarios: las preguntas con menos valoración son: Usted ha sido consultado sobre sus necesidades de capacitaciones para un mejor desempeño en el puesto de trabajo y ¿Usted ha recibido en el momento de su incorporación una charla de Inducción para conocer la cultura de la Institución y todo lo relacionado con el ejercicio de sus funciones?; se percibe la necesidad de formación, capacitación e implementación de las políticas de talento humano en la institución.		

**7.6 Cuestionario sobre las Políticas Operacionales**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Conoce Usted las funciones de su Dirección o Departamento en la que está trabajando actualmente?	
2	Conoce Usted los riesgos (aspectos críticos) de su área, por los cuales le impedirían cumplir con sus actividades en tiempo y forma?	
3	Conoce Usted las acciones que debe aplicar en caso de encontrarse en caso de alguna situación de riesgo, para solucionar efectivamente el problema?	
4	Conoce Usted las políticas operacionales establecidas para cada situación de riesgos en el que podría encontrarse su departamento o Dirección?	

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*





Dirección General de Auditoría Interna

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 4,63	Optimizado
Comentarios: Se registra alta valoración del conocimiento sobre políticas operacionales, en realidad esta auditoria registra la misma solamente en los programas Misionales como REDIEX y MIPYMES; es necesario la actualización y socialización de las políticas operacionales.		

**7.7 Cuestionario sobre las "Políticas de Control Interno en relación con las operativas"**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Conoce Usted las Políticas de Control Interno de su institución?	
2	Considera Usted que las Políticas de Control Interno se encuentra correctamente formulada dentro del marco de los principios de Control Interno?	
3	Conoce Usted las acciones que debe aplicar en caso de encontrarse en caso de alguna situación de riesgo, para solucionar efectivamente el problema?	
4	Conoce Usted. las políticas operacionales establecidas para cada situación de riesgos en el que podría encontrarse su departamento o Dirección?	

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 3,89	Gestionado
Comentarios: Se percibe la necesidad de socializar y promocionar los sitios en los que el funcionario puede acceder sobre información de políticas de control interno y operacional con todos los funcionarios.		

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





Dirección General de Auditoría Interna

7.8 **Cuestionario sobre la "Comunicación Interna"**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Conoce Usted los mecanismos para comunicar clara y oportunamente la información dentro de la Institución? <b>(Ej: Memo, Notas, Circulares, etc)</b>	
2	Recibe Usted la información dentro de la Institución de manera clara y oportuna?	
3	Conoce Usted las Políticas de Comunicación?	
4	En su institución, conoce Usted los mecanismos que permiten a los funcionarios expresar sus opiniones y sugerencias? <b>(Buzón de Sugerencias/ Conversatorio)</b>	
5	Conoce Usted si se fomenta en su Institución; una clara conciencia de pertenencia y compromiso con los propósitos misionales?	

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 3,26	Gestionado
Comentarios: Se identifica la necesidad de instalar el Buzón de Sugerencias y un espacio de Conversatorio, para que los funcionarios puedan expresar sus opiniones y sugerencias.		

7.9 **Cuestionario sobre la "Comunicación Externa"**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Conoce usted mecanismos para hacer llegar las informaciones Institucionales de interés al público en general?	
2	Sabe usted si su Institución realiza Audiencia Pública para tratar temas relacionados al alcance de sus metas?	

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





Dirección General de Auditoría Interna

3	Conoce usted los canales que utiliza su institución para hacer llegar la información a los distintos grupos de interés? (clientes interno y externo)	
4	Usted conoce si su institución elabora su estrategia comunicacional a fin de hacer llegar mensajes que contribuyan con el diálogo con la ciudadanía?	
5	Usted sabe si su institución promueve espacios de diálogo con la ciudadanía a fin de reconocer sus necesidades?	
6	Usted conoce las Políticas de Comunicación?	
7	Es oportuna la comunicación de la Institución?	

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 3,22	Gestionado
Comentarios: se percibe que los funcionarios en general no están informados de áreas como MIPYMES realiza normalmente estas actividades como parte misional, socializar las actividades de diferentes departamentos a los funcionarios es la necesidad más marcada.		

**7.10 Cuestionario sobre las "Procedimientos de Área"**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Conoce Usted las actividades que realiza su Dirección o Departamento en la que está trabajando actualmente?	
2	Conoce Usted las tareas que realiza en su área?	
3	Conoce Usted los métodos que debe aplicar para realizar las tareas de su área de manera efectiva?	
4	Conoce Usted. los Registros Aplicables (Memos, Nota, Informe, cuestionario, formulario, etc.) para realizar correctamente las actividades y tareas de manera efectiva?	
5	Conoce Usted quien es el responsable de cada actividad que se realiza dentro	

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





Dirección General de Auditoría Interna

de su Dirección o Departamento?
---------------------------------

Análisis de la percepción cuantitativa y cualitativa.

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 4,96	Optimizado
Comentarios: Se manifiesta el conocimiento de los procesos de trabajo de los funcionarios, aunque no se percibe si es desde la norma.		

**7.11 Cuestionario sobre "Sistemas de Información"**

	<u>Cuestionario</u>	
1	Conoce Usted qué sistemas de información se utilizan actualmente en su institución? Ejemplo:(correo institucional, intranet, mural de Informaciones, página web, etc.)	
2	Conoce Usted el sitio WEB de su Institución?	
3	Considera Usted que la información que necesita es accesible, suficiente, válida, verificable y conservable?	
4	Considera Usted si la información que recibe es oportuna y adecuada?	
6	Conoce Usted alguna otra herramienta que la institución utilice su Institución como fuentes de información relevante y de calidad para la gestión.	

Análisis de la percepción

Numero de Entrevistas: 40	Promedio de respuesta en total: 4,28	Optimizado
Comentarios: Manifiestan los funcionarios conocimiento del sistema de información como las redes, la web; herramientas propias de este tiempo que requiere actualizar la formación de los mismos para adecuarse a los cambios.		





Dirección General de Auditoría Interna

**B. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES**

Conforme al análisis de la percepción de los funcionarios del MIC sobre Control Interno se concluye:

- OCI 001: La necesidad de socialización de la Política de Control Interno con todos los funcionarios de la institución.
- OCI 002: La falta de Buzón de Sugerencias para expresar sus opiniones o sugerencias los funcionarios.
- OCI 003: La falta de un Plan de Formación y Capacitación anual a los funcionarios de la institución.
- OCI 004: La falta de cronograma anual para la implementación de las Políticas de Talento Humano.

Se recomienda en el **MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO** avanzar en los siguientes puntos:

- Socialización de la Política de Control Interno con todos los funcionarios de la institución.
- Instalar el Buzón de Sugerencias para expresar sus opiniones o sugerencias de los funcionarios; reglamentar su uso desde el Comité de Control Interno.
- Diseñar e implementar Plan de Formación y Capacitación anual a los funcionarios de la institución.
- Diseñar e implementar cronograma anual para la implementación de las Políticas de Talento Humano.

Es nuestro informe

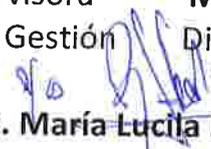
Asunción, 06 de enero de 2020

  
**CP. Karina Casamada** Auditora  
Dirección de Auditoría de Gestión

  
**Abg. Diego Zelaya** Auditor  
Dirección de Auditoría de Gestión

  
**CP. Sara Florentin** Supervisora  
Dirección de Auditoría de Gestión

  
**Mg. Rosa Elena Blanco** Directora  
Dirección de Auditoría de Gestión

  
**Lic. María Lucila Delgado**  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna