



Normas de  
Requisitos Mínimos  
para Sistemas de  
Control Interno

# Contenido

## PROLOGO

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42



**mecip**  
2015

## FICHA TÉCNICA:

Este documento fue elaborado al apoyo del Programa de Democracia y Gobernabilidad de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), implementado por el Centro de Estudios Ambientales y Sociales (CEAMSO).

El contenido es responsabilidad de sus autores y no representa la posición u opinión de la USAID o del Gobierno de los Estados Unidos de América.

### Equipo Técnico Interinstitucional:

- Emi Moriya (CGR)
- Gladys Fernández (CGR)
- Rosa Irene Santacruz (UNA - Fac. de Filosofía)
- Cristian Franco (ANDE)
- Gloria Amarilla Oviedo (SENADO)
- María del Carmen Benitez (MH)
- María Gloria Núñez Fischer (BCP)
- Luis Bazzano (CSJ)

**Consultoría:** Ing. Fabio Szlaifsztein (CEAMSO)

**Coordinación:** Lic. César Pastore (CEAMSO)

**Diseño y diagramación:** Alejandra del Puerto  
Asunción, Noviembre del 2015



# Contenido

PRÓLOGO	6
I. GENERALIDADES	7
1. Introducción	7
2. El Modelo	10
3. Enfoque basado en procesos	11
4. Enfoque basado en riesgos	12
II. Compatibilidad con sistemas de gestión	13
III. Objeto y campo de aplicación	13
IV. Estructura	14
V. Requisitos	15
<u>A. Ambiente de Control</u>	15
1. Compromisos de la alta dirección	15
1.1. Política de control interno	16
2. Acuerdos y compromisos éticos	17
3. Protocolo de buen gobierno	18
4. Política de gestión del talento humano	19
<u>B. Componente de control de la planificación</u>	21
1. Direccionamiento estratégico	21
2. Gestión por procesos	22
3. Estructura organizacional	24
4. Identificación y evaluación de riesgos	25
<u>C. Componente de control de la implementación</u>	27
1. Control operacional	27
1.1. Políticas operacionales	27
1.2. Procedimientos	28
1.3. Controles	29
2. Competencia, formación y toma de conciencia	30
3. Gestión de la información	30
3.1. Sistema de información	30
3.2. Control de documentos	31
4. Comunicación	32
4.1. Comunicación interna	32
4.2. Comunicación externa	34
4.3. Rendición de cuentas	34
<u>D. Componente de control de evaluación</u>	36
1. Seguimiento y medición del control interno	36
2. Auditoría interna	37
<u>E. Componente de control para la mejora</u>	38
1. Análisis crítico del sistema de control interno	38
2. Mejora continua	39
VI. ANEXO. Matriz de relación MECIP 2008 vs. 2015	41
VII. ANEXO. Copia de la Res. CGR N° 377/2016	43

