



CONTRASEÑA

NUMERO DE ENTRADA: 2327

FECHA
17-10-2025

HORA
12:34:43

INTERNO

REMITENTE

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

ASUNTO

REMITIR EL INFORME DE LAS CAPACITACIONES REALIZADAS EN LA DIRECCION
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2025.-

PRESENTADO POR:

LIC. ELIANA YNSFRAN

OBSERVACIONES

ADJUNTA 13 FOJAS

RECIBIDO POR: MARIA TERESA BURGOS BRITZ



NOTA DAI N° 73/2025

Asunción, 17 de Octubre de 2025

EXCELENCIA:

Tengo el honor de dirigirme a Vuestra Excelencia con el propósito de remitir el *Informe de las Capacitaciones realizadas en la Dirección de Auditoría Interna* correspondiente al ejercicio fiscal 2025, en cumplimiento a lo establecido en el *Plan de Trabajo Anual* y el *Cronograma de Actividades* para dicho año.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para reiterar a Vuestra Excelencia las seguridades de mi más alta y distinguida consideración.

Dios guarde a Vuestra Excelencia.



Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

A. _____ V. _____ E.

DR. JAIME BESTARD DUSCHEK

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL

E. _____ S. _____ D.

CC: DR. JORGE BOGARÍN GONZÁLEZ

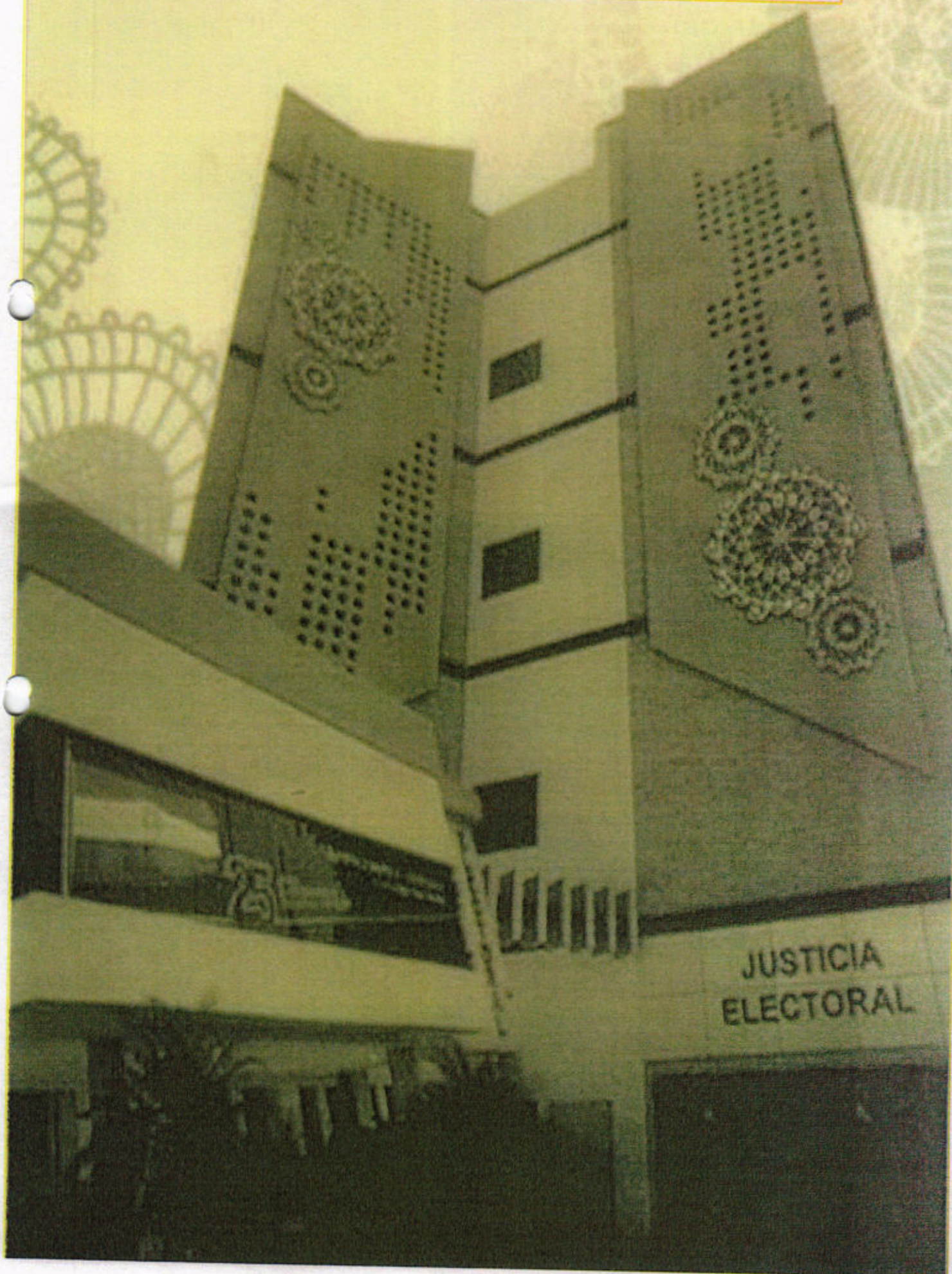
Vicepresidente del Tribunal Superior de Justicia Electoral

DR. CÉSAR EMILIO ROSSEL

Miembro del Tribunal Superior de Justicia Electoral

PERIODO 2025

INFORME DE CAPACITACIÓN DE LA
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA



Índice

1. ANTECEDENTES	2
2. OBJETIVO	2
3. ALCANCE	2
4. MARCO LEGAL	2
5. CRITERIOS.....	2
6. PROCEDIMIENTOS.....	3
7. METODOLOGÍA	3
8. CRONOGRAMA.....	3
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	3
10. EVALUACIÓN.....	4
11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	8
12. ANEXOS	9

TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

INFORME SOBRE EL DESARROLLO

DEL PLAN DE CAPACITACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2025

1. ANTECEDENTES

Las actividades de capacitación se desarrollaron potenciando al talento humano y contribuyendo al cumplimiento de la misión y visión de la institución.

Las capacitaciones fueron enfocadas en áreas críticas, como: control interno, gestión de riesgos, cumplimiento normativo y auditoría basada en datos.

2. OBJETIVO

- Adquirir capacidad y entrenamiento técnico, profesional y diligencia para garantizar la eficacia, eficiencia, independencia y esmero profesional en el equipo de la Dirección de Auditoría Interna.

3. ALCANCE

- Para dar cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Dirección de Auditoría Interna, en el cronograma de actividades, los meses de febrero y mayo del ejercicio fiscal 2025, se realizarán capacitaciones para los funcionarios de la Dirección, con un total de 1500 horas de capacitación en total para 25 funcionarios.

4. MARCO LEGAL

- Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado".
- Decreto N.° 1249/2003 "Por el cual se aprueba la reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno (MECIP:2015).
- Resolución Presidencia N.° 298/2024 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades de la Dirección de Auditoría Interna del Tribunal Superior de Justicia Electoral para el ejercicio fiscal 2025".

5. CRITERIOS

Personales: entrenamiento técnico, capacidad profesional, cuidado y diligencia e independencia.

Profesionales: objetividad e imparcialidad.

Conducta: Libre de presiones y prejuicios, ecuanimidad, ética.



[Firma manuscrita]
Dra. Mariana Vassallo
Directora

Dirección de Auditoría Interna

TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

6. PROCEDIMIENTOS

A continuación, se detallan los procedimientos para la capacitación:

- Identificar los objetivos.
- Analizar a la audiencia objetivo.
- Crear contenido atractivo.
- Seguir una estructura.
- Usar herramientas tecnológicas.
- Propiciar oportunidades de práctica.
- Incluye evaluaciones y retroalimentación.
- Incentivar un ámbito de aprendizaje sano.

7. METODOLOGÍA

La metodología aplicada consiste en:

- Detección de necesidades de capacitación, determinando cuáles son las destrezas que faltan en el equipo o habilidades a pulir.
- Planificación de la capacitación.
- Definición de Objetivos.
- Definición de las modalidades de la capacitación.
- Ejecución de la capacitación.
- Evaluación de la capacitación, realizando caso práctico.
- Medición de Impacto/ Eficacia (KPI)

Los recursos necesarios para desarrollar las capacitaciones:

- Computadora.
- Proyector.
- Folletos.
- Materiales: como bolígrafos, hojas.
- Evaluación (Caso Práctico).

8. CRONOGRAMA

En base a lo mencionado en el cronograma de actividades del Plan de Trabajo Anual, se especificaron los plazos para cada capacitación.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

En el Plan de Capacitación se incluyó a todos los funcionarios dependientes de la Dirección y Coordinación General de la Dirección de Auditoría Interna.



[Firma]
LIC. Efraim Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

10. EVALUACIÓN

Para asegurar que se adquirieron los conocimientos utilizaremos el Modelo de Evaluación "Modelo de Kirkpatrick", para evaluar al equipo y monitorear si se alcanzaron los conocimientos señalados en el plan de capacitación, a través de exámenes una vez finalizadas las capacitaciones.

Reacción: Obtuvimos una respuesta positiva de los colaboradores.

Aprendizaje: Los participantes se comprometen a cambiar sus actitudes y ampliar sus conocimientos, mejorando sus habilidades.

Conducta: Los funcionarios cambiaron el comportamiento tras asistir a la capacitación.

Resultados: Medimos tomando en cuenta el aumento de la producción, mejora en la calidad.

10.1. Capacitación interna sobre mejores prácticas para el diseño efectivo de Informes de Auditoría Interna

a) **Propósito del examen:**

- Evaluar conocimientos adquiridos, habilidades desarrolladas, etc.

b) **Porcentaje de participantes que aprobaron/reprobaron:**

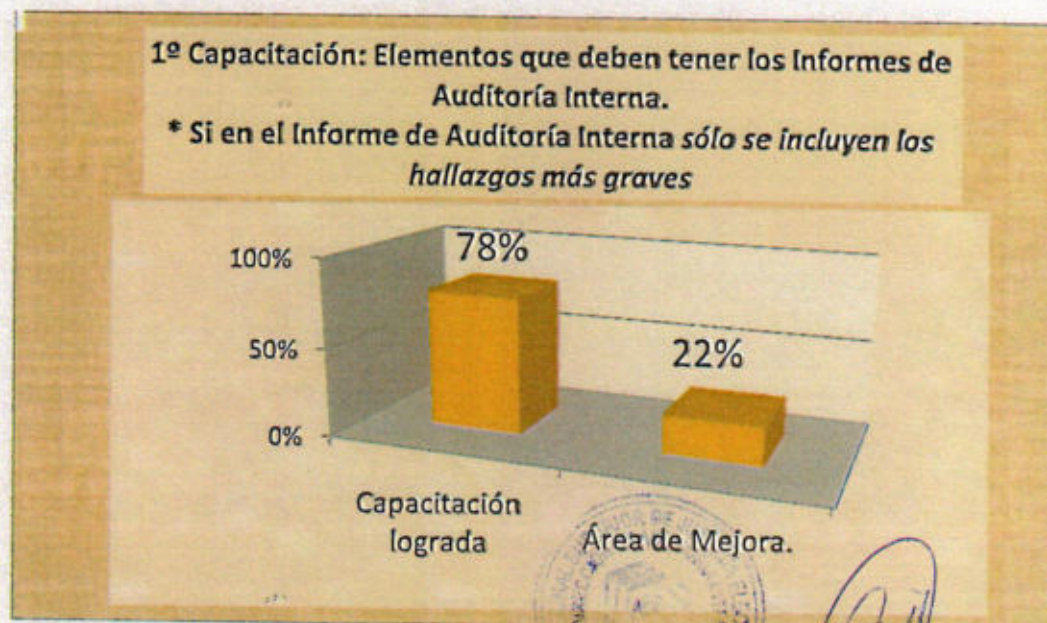
- Participantes que aprobaron: 100%

c) **Áreas de Fortalezas:**

- El 100% de los participantes demostró un dominio sólido en *los elementos que deben tener los Informes de Auditoría Interna.*

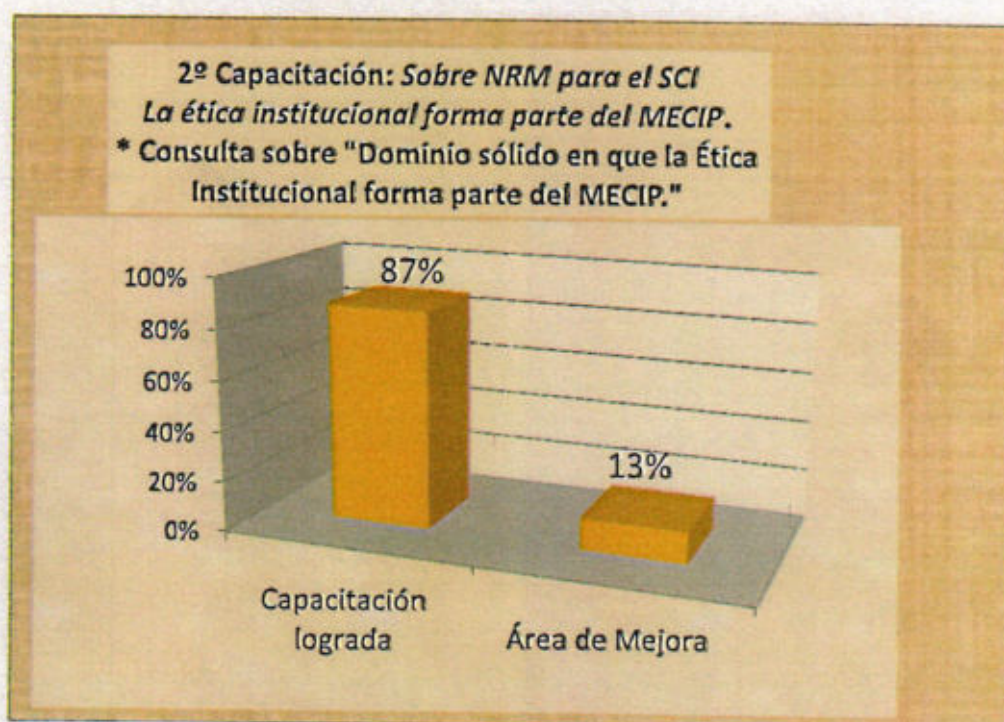
d) **Áreas de Mejora**

- El 22% de los participantes mostró un bajo desempeño en falso y verdadero, si en el Informe de Auditoría Interna *sólo se incluyen los hallazgos más graves*, lo que indica la necesidad de reforzar este contenido.

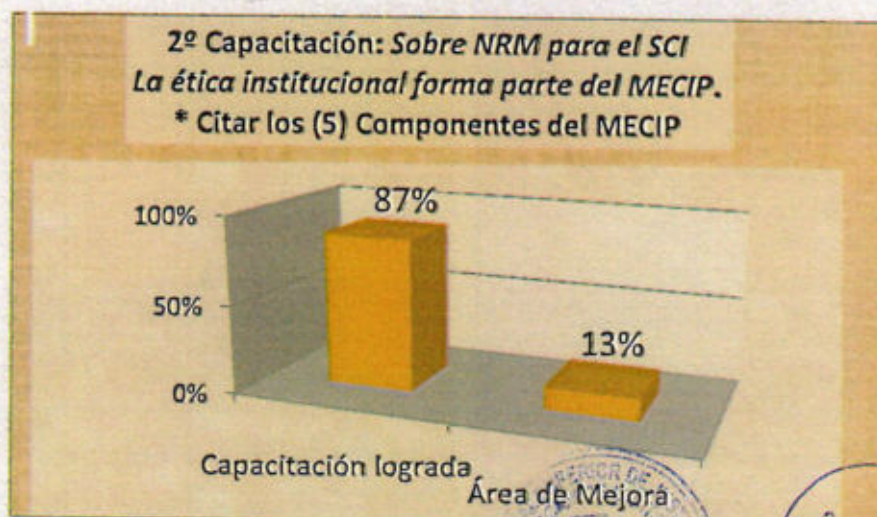


10.2. Capacitación interna sobre NRM para el SCI

- a) **Propósito del examen**
 - o Evaluar conocimientos adquiridos.
- b) **Porcentaje de participantes que aprobaron/reprobaron:**
 - o Participantes que aprobaron: 100%
- c) **Áreas de Fortalezas:**
 - o El 87% de los participantes demostró un dominio sólido en *que la ética institucional forma parte del MECIP.*



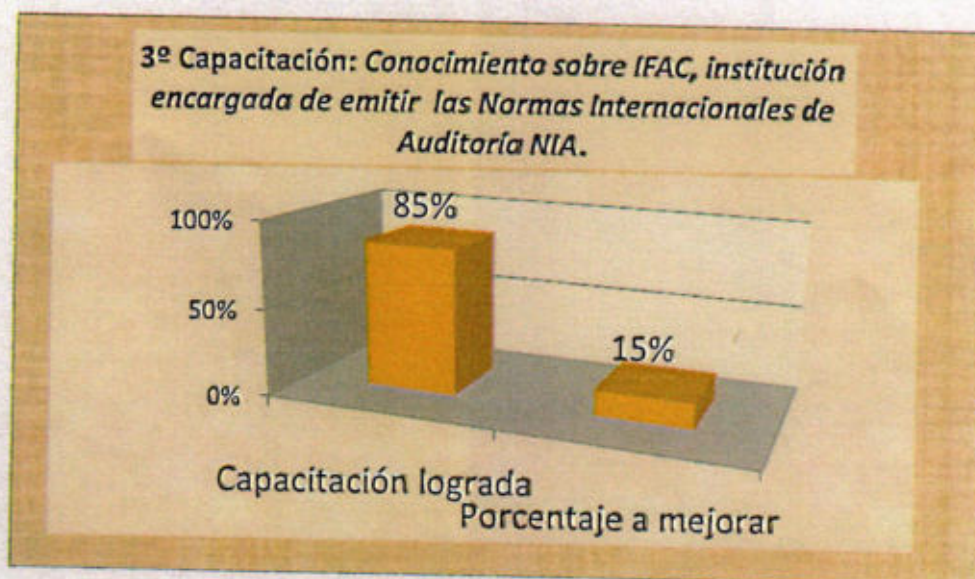
- d) **Áreas de Mejora**
 - o El 13% de los participantes mostró un bajo desempeño, *en citar los cinco componentes del MECIP*, lo que indica la necesidad de reforzar este contenido.



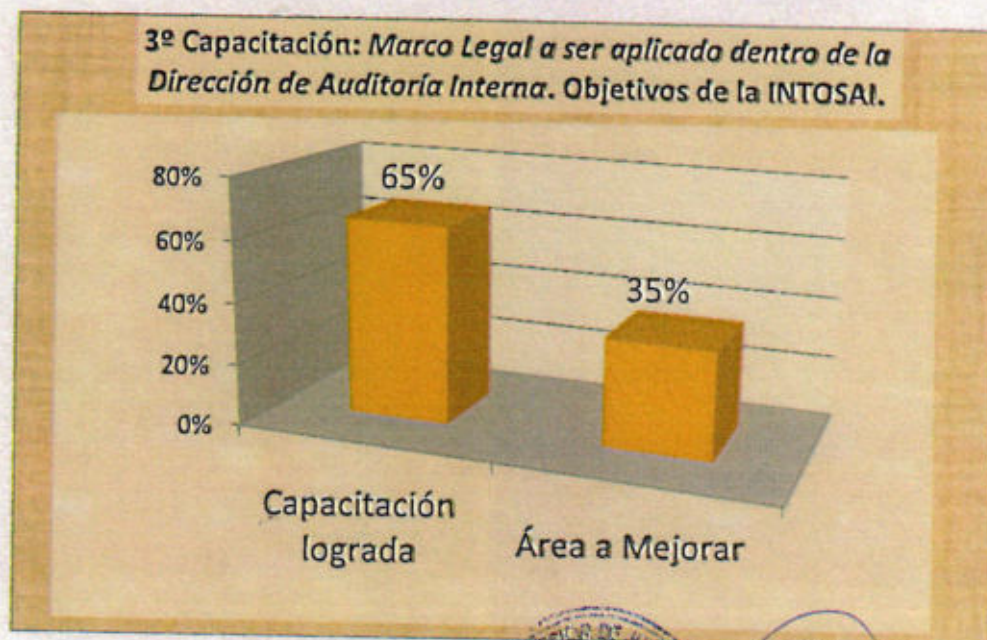
TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

10.3. Capacitación interna referente al Marco Legal a ser aplicado dentro de la Dirección Auditoría Interna

- a) Propósito del examen:
- o Evaluar conocimientos adquiridos.
- b) Porcentaje de participantes que aprobaron/reprobaron:
- o Participantes que aprobaron: 100%
- c) Áreas de Fortalezas:
- o El 85% de los participantes demostró un dominio sólido en *conocer que IFAC emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*.



- d) Áreas de Mejora
- o El 35% de los participantes mostró un bajo desempeño, en los objetivos de la INTOSAI, lo que indica la necesidad de reforzar este contenido.



[Firma]
Eliana Xuyfron
Directora

10.4. Capacitación interna referente a Auditoría basada en Riesgos

a) Propósito del examen:

- Evaluar conocimientos adquiridos.

b) Porcentaje de participantes que aprobaron/reprobaron:

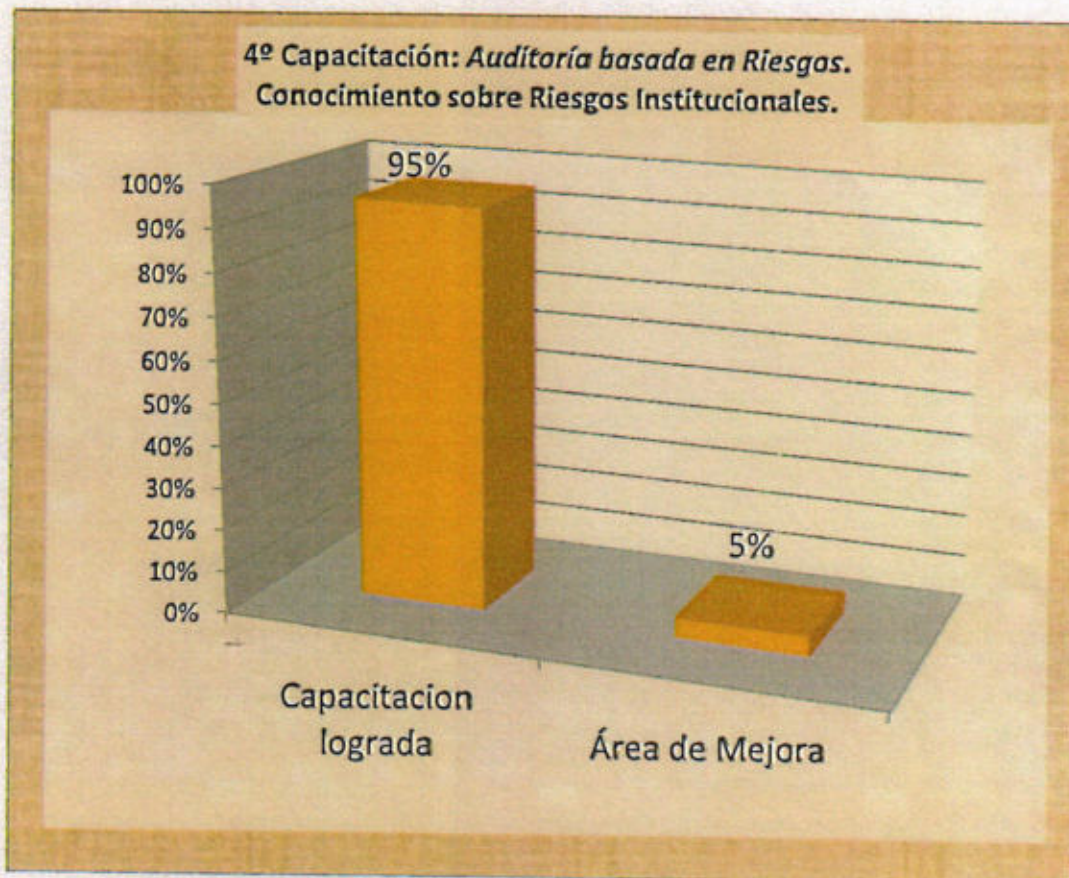
- Participantes que aprobaron: 100%

c) Áreas de Fortalezas:

- El 95% de los participantes identificó correctamente el Riesgo Institucional.

d) Áreas de Mejora

- El 45% de los participantes no identificó la Matriz de Riesgo, que es la herramienta del MECIP.



[Firma]
Lic. Efraim Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a. Resumen de los logros alcanzados.

- ✓ Conocimiento del Marco Legal.
- ✓ Conocimiento de los requerimientos del MAGU respecto a la redacción de informes.
- ✓ Mejores prácticas en la redacción de informes de auditoría interna.
- ✓ Principios fundamentales de la naturaleza, estructura y formato de un informe bien diseñado.
- ✓ Se miden tomando en cuenta si hay aumento de la producción, mejora en la calidad.
- ✓ Conocimiento de la Estructura con sus 5 componentes de la NRM MECIP.
- ✓ Conocimiento de lo que es un Riesgo, Administración de Riesgos, Sistema de Auditoría basado en riesgos.

b. Sugerencias para futuras capacitaciones: ajustar contenidos, incluir actividades prácticas, etc.

c. Propuesta de seguimiento, como evaluaciones periódicas o talleres adicionales.

12. ANEXOS



**CAPACITACIÓN
INTERNA SOBRE
MEJORES PRACTICAS
PARA EL DISEÑO
EFECTIVO DE
INFORMES DE
AUDITORIA INTERNA**



2025



[Signature]
Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

CAPACITACION INTERNA SOBRE NRM PARA EL SCI 2025



[Firma]
Lic. **Alfredo Vasfrán**
Directora
Dirección de Auditoría Interna

CAPACITACION INTERNA SOBRE EL MARCO LEGAL APLICABLE EN LA DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA 2025



[Firma]
M.C. Eliana Yustrán
Directora
Dirección de Auditoría Interna

AUDITORIA INTERNA BASADA EN RIESGOS

2025



[Signature]
Eliana Insfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna