

PERIODO 2025

**DIAGNÓSTICO DE
AUTOEVALUACIÓN
NRM – MECIP: 2015**

ELABORADO POR: LIC. MILAGRO VILLALBA, COORDINADORA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

APROBADO POR: LIC. ELIANA YNSFRÁN, DIRECTORA

DIAGNÓSTICO DE AUTOEVALUACIÓN CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2025

1. INTRODUCCIÓN

La herramienta de autoevaluación del Sistema de Control Interno constituye un mecanismo de apoyo a la gestión que permite identificar el grado de diseño, implementación y efectividad de los controles existentes. Su aplicación favorece una visión integral del funcionamiento del SCI y proporciona información relevante para la toma de decisiones y el fortalecimiento progresivo del sistema.

En este contexto, la Dirección de Auditoría Interna elaboró y puso a disposición la herramienta de autoevaluación, actuando como facilitador y asesor metodológico alineado a los principios del control interno. Dicha intervención se realizó sin asumir responsabilidades propias de la gestión, ni sustituir las funciones de las áreas implementadoras del sistema de control interno, a fin de preservar la independencia y objetividad de la Auditoría Interna.

La ejecución de la autoevaluación y la valoración de los procesos y sus resultados constituirán un insumo para el análisis institucional sin que ello implique la emisión de conclusiones de auditoría formal. La herramienta de autoevaluación de control interno puede ser utilizada de manera estratégica por el equipo de alto desempeño, equipo técnico MECIP y los responsables de la implementación del SCI, en tanto proporcione información relevante para adecuar el diseño, la implementación y la efectividad del sistema, permitiendo realizar ajustes oportunos y fortalecer su funcionamiento de forma progresiva.

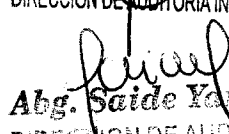
2. OBJETIVO

Presentar los resultados de la encuesta de autoevaluación del Sistema de Control Interno, con el fin de evaluar su conocimiento, implementación y efectividad, identificar fortalezas y oportunidades de mejora, y generar información estratégica para fortalecer la cultura de control y la mejora continua del SCI.

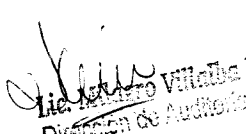
3. ALCANCE

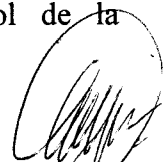
El diagnóstico abarcó a la totalidad de la institución, considerando un universo de 6.309 funcionarios y una muestra efectiva de 4.987 funcionarios (aprox. 79% del universo) correspondiente a cinco preguntas. Este alcance comprendió los cinco componentes del MECIP:2015; ambiente de control, control de la planificación, control de la implementación, control de evaluación y control para la mejora.


Lic. Julia César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA


Abg. Saide Yambay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA


Fernando Guillén
Dirección de Auditoría Interna


Lic. Roberto Villalba Duarte
Dirección de Auditoría Interna


Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

4. METODOLOGÍA

Considerando que el Sistema de Control Interno se encuentra en una etapa inicial de madurez, en la metodología aplicada se priorizó el uso de preguntas cerradas y estandarizadas, a fin de establecer una línea base homogénea y comparable. Asimismo, atendiendo al universo de análisis (6.309 participantes), se optó por la unificación de criterios de evaluación, evitando interpretaciones dispares que pudieran afectar la consistencia de los resultados.

5. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

En este contexto, la participación de la Auditoría Interna en el diseño metodológico de la herramienta se justifica como un apoyo técnico dado que la institución aún no ha avanzado en las fases de autoevaluación según la estructura del sistema. Finalmente, en el desarrollo del SCI, no se consideró pertinente la aplicación de autoevaluaciones diferenciadas por dependencias o procesos, a fin de prevenir subjetividades y dispersión metodológica, reservando dicho enfoque para etapas posteriores de mayor madurez institucional.

En este sentido inicialmente mediante la Nota DAI N.º 78/2025 de fecha 28 de octubre de 2025, se solicitó a la Coordinación General de Informática Administrativa la carga de los datos en la plataforma de cursos institucional a fin de generar el enlace correspondiente para su posterior distribución a la totalidad de los funcionarios, garantizando la igualdad de oportunidades de participación, posteriormente a través de la Nota DAI N.º 84/2025 de fecha 26 de noviembre de 2025, se pidió a la Dirección de Recursos Humanos su colaboración para la remisión del comunicado institucional y la difusión del enlace de acceso a la encuesta. En ese marco, la encuesta fue habilitada y remitida a los funcionarios mediante enlace electrónico los días 2 y 3 de diciembre, en el horario comprendido entre 07:00 y 19:00 horas.

Características de la herramienta de autoevaluación.

Nivel de confianza: 95%
Margen de error: $\pm 5\%$
Preguntas de selección múltiple, con una pregunta por cada componente de control, abarcando los cinco componentes
Análisis cualitativo y cuantitativo, considerando frecuencias, porcentajes y puntajes ponderados.

Desde el punto de vista de auditoría, el tamaño de la muestra otorga alta confiabilidad y robustez a los resultados obtenidos.

5. MARCO LEGAL

Resolución TSJE N° 131/2013 "Por la cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay - MECIP Normas de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno - MECIP:2015 en la Justicia Electoral se disponen medidas tendientes al inicio de su implementación".

Lic. Julián César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Abg. Fernando Guillén Leguizamón
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Fernando Guillén Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Mariana Rodríguez
Dirección de Auditoría Interna

Página 2 | 10

Lic. Eliana Ansfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Resolución de la Contraloría General de la República N° 377/2016 “Por la cual se adopta la norma de requisitos mínimos para un sistema de control interno del Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas – MECIP: 2015”.

Resolución TSJE N° 57/2024 “Por la cual se actualiza la Resolución N° 44/2019 Por la cual adopta la Norma denominada MECIP: 2015 “Normas de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno” y se disponen las medidas para la continuidad de su implementación en la Justicia Electoral”.

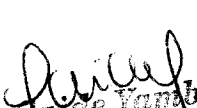
6. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE AUTOEVALUACIÓN

CLAVE DE RESPUESTAS CORRECTAS			
Pregunta	Componente	Respuesta Correcta	Fundamento
1	Ambiente de Control	Autocontrol, autogestión y autorregulación	El autocontrol, autogestión y autorregulación son principios fundamentales que promueven la responsabilidad individual y colectiva en el control interno.
2	Planificación	Establecer objetivos, procesos y responsabilidades claras	La planificación establece el marco para definir objetivos claros, procesos estructurados y asignar responsabilidades específicas.
3	Implementación	Aplicar procedimientos documentados y capacitar al personal	La implementación requiere aplicar procedimientos documentados y capacitar al personal para garantizar la correcta ejecución del sistema.
4	Evaluación	Medir el desempeño, identificar debilidades y generar informes para mejorar	La evaluación mide el desempeño del sistema, identifica áreas de mejora y genera informes para la toma de decisiones.
5	Mejora Continua	Elaborar planes de mejoramiento y aplicar autoevaluaciones para optimizar procesos	La mejora continua se logra mediante planes de mejoramiento y autoevaluaciones periódicas que optimizan los procesos.

6.1 RESUMEN DE RESULTADOS

Pregunta	Concepto Evaluado	% Acierto
1	Ambiente de control	76.1%
2	Planificación del SCI	77.5%
3	Implementación del SCI	75.8%
4	Evaluación del SCI	77.6%
5	Mejora continua	78.1%

Promedio general de aciertos: 77.0%

Abg. 
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Fernando Guillén Lozano
Dirección de Auditoría Interna

Lic. 
Dirección de Auditoría Interna

Lic. 
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Lic. 
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

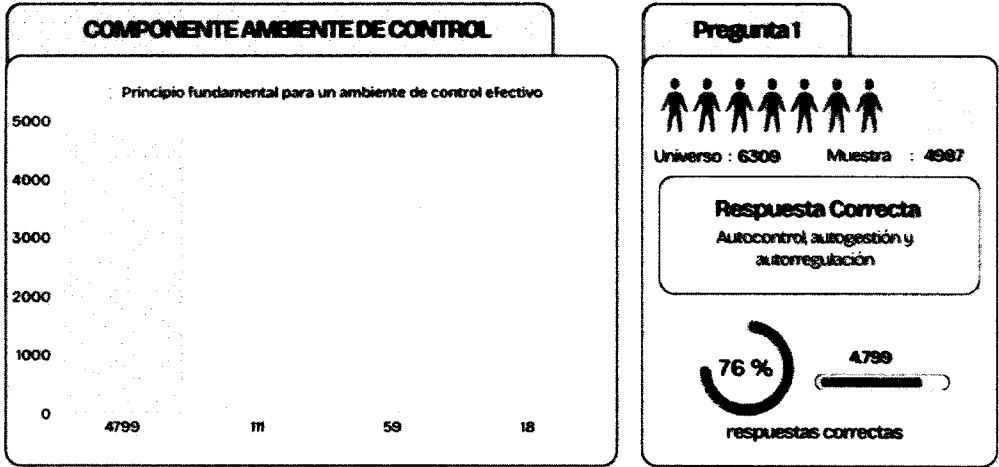
Página 3 | 10

6.2 ANÁLISIS DETALLADO POR PREGUNTA

Pregunta 1: Principio fundamental para un ambiente de control efectivo (NRM – MECIP 2015)

Respuesta	Frecuencia	% del total
Autocontrol, autogestión y autorregulación	4.799	76,1%
Centralización total de decisiones	111	1,8%
Control externo exclusivo, sin participación del personal	59	0,9%
Delegación absoluta sin supervisión	18	0,3%

ANÁLISIS DE AUTOEVALUACIÓN



Dirección de Auditoría Interna

Dirección de Auditoría de Cumplimiento

Interpretación: Este resultado refleja una base cultural favorable para el desarrollo del Sistema de Control Interno, ya que el ambiente de control depende, en su fase inicial, de la comprensión y apropiación de estos principios por parte del personal.

La mayoría de los participantes reconoce que el autocontrol y la autorregulación son fundamentales para un ambiente de control efectivo, lo que indica un conocimiento alineado con la normativa MECIP.

Abelardo Lombay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Fernando Guillen
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Roberto V. Rodríguez
Dirección de Auditoría Interna

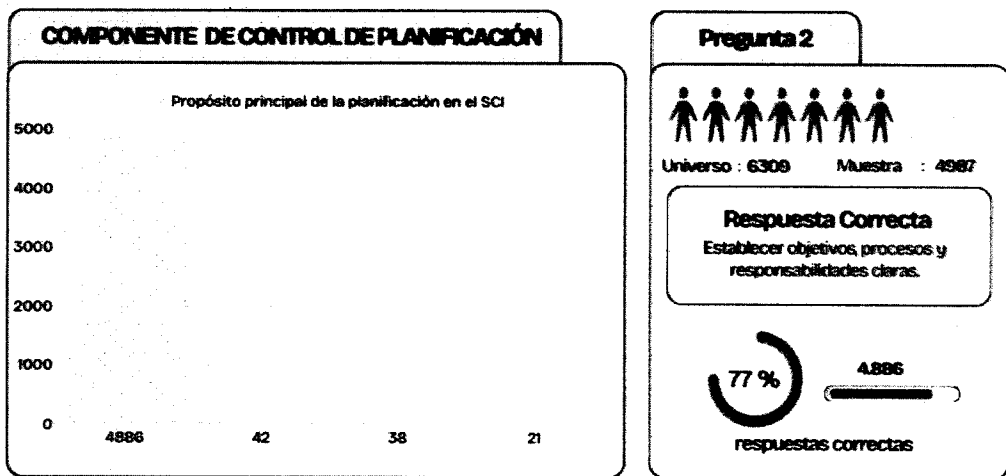
Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Pregunta 2: Propósito principal de la planificación en el SCI

Respuesta	Frecuencia	% del total
Establecer objetivos, procesos y responsabilidades claras	4.886	77,5%
Delegar toda la toma de decisiones al coordinador	42	0,7%
Ejecutar procesos sin definir metas ni indicadores	38	0,6%
Aumentar la burocracia sin objetivos claros	21	0,3%

ANÁLISIS DE AUTOEVALUACIÓN



Dirección de Auditoría Interna

Coordinación de Auditoría de Suministro

Interpretación: La mayoría identifica correctamente que la planificación busca establecer objetivos, procesos y responsabilidades claras, lo que refleja comprensión del propósito del SCI lo que constituye un factor habilitante para avanzar hacia etapas posteriores del SCI, como la gestión por procesos y la gestión de riesgos.

Abg. Siderio Humberto
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA

Fernando Guillen Lopez
Dirección de Auditoría Interna

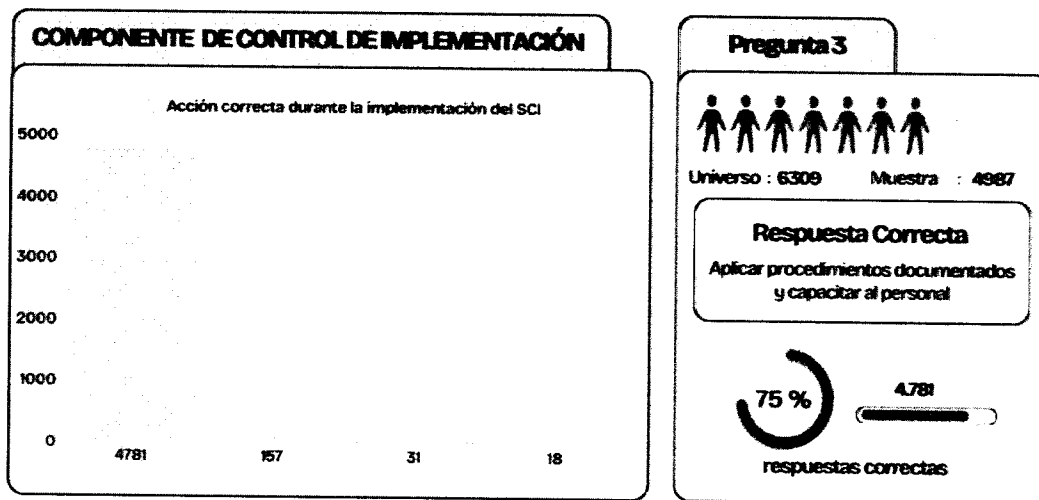
Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Pregunta 3: Acción correcta durante la implementación del SCI

Respuesta	Frecuencia	% del total
Aplicar procedimientos documentados y capacitar al personal	4.781	75,8%
Aplicar las normas únicamente cuando lo solicita los órganos de control	157	2,5%
Limitar la participación de los funcionarios en la gestión de riesgos	31	0,5%
Ignorar los procedimientos y dejar que cada área decida cómo actuar	18	0,3%

ANÁLISIS DE AUTOEVALUACIÓN



Dirección de Auditoría Interna

Coordinador de Auditoría de Cumplimiento

Abg. Enide Yarbey
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA

Fernando Guillén
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

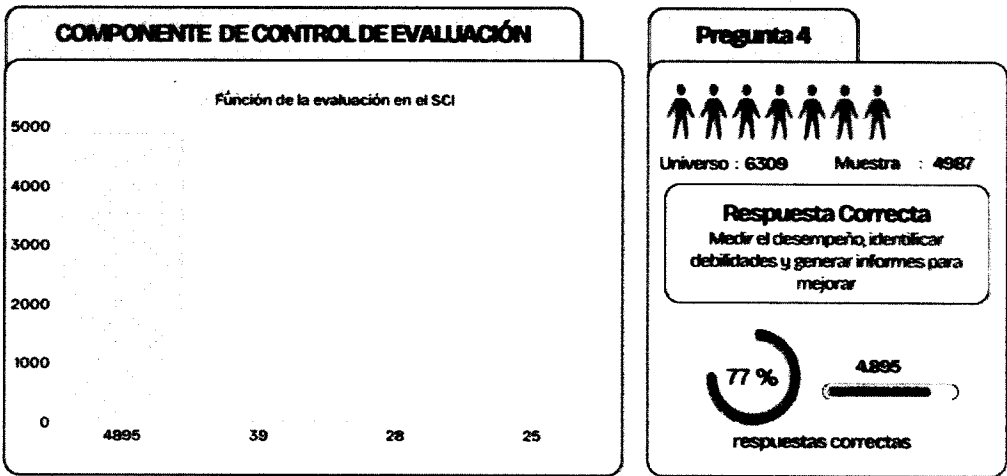
Lic. Roberto
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Pregunta 4: Función de la evaluación en el SCI

Respuesta	Frecuencia	% del total
Medir el desempeño, identificar debilidades y generar informes para mejorar	4.895	77,6%
Aplicar sanciones inmediatas sin retroalimentación	39	0,6%
Solo verificar que las tareas se cumplan sin analizar resultados	28	0,4%
Revisar procesos solo al final del año fiscal	25	0,4%

ANÁLISIS DE AUTOEVALUACIÓN



Dirección de Auditoría Interna

Comité de la Dirección de Auditoría de Cumplimiento

Interpretación: La evaluación es comprendida como un instrumento para medir desempeño y generar mejoras, más que como un mecanismo punitivo. Este hallazgo es especialmente relevante, ya que la evaluación es uno de los componentes más sensibles del SCI. Su comprensión como herramienta de mejora y no de sanción reduce resistencias internas y fortalece la cultura de control.

Abg. Eliseo Ynsfran
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Fernando Guillén L.
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Miguel Villalba Duarte
Dirección de Auditoría Interna

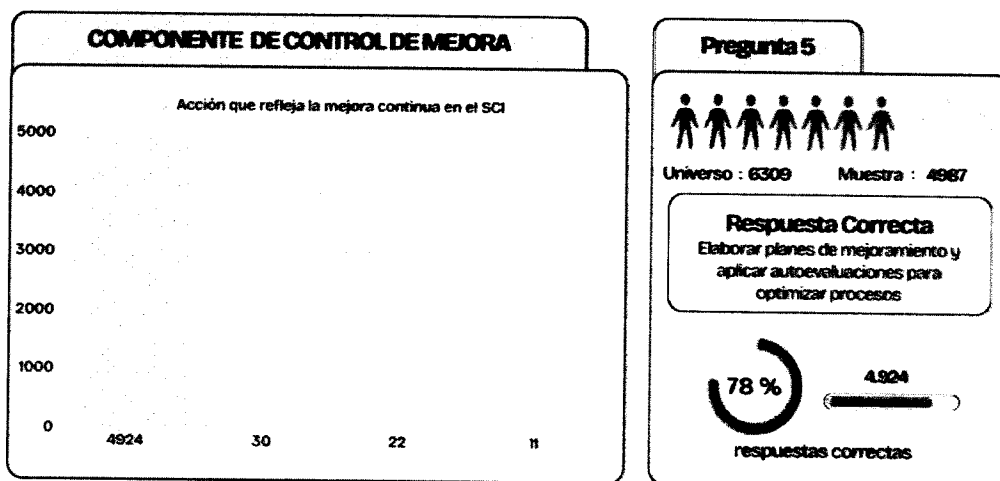
Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Pregunta 5: Acción que refleja la mejora continua en el SCI

Respuesta	Frecuencia	% del total
Elaborar planes de mejoramiento y aplicar autoevaluaciones para optimizar procesos	4.924	78,1%
Mantener los procesos sin cambios aunque se detecten fallas	30	0,5%
Documentar errores solo cuando ocurre un problema crítico	22	0,3%
Repetir procedimientos antiguos sin revisar resultados	11	0,2%

ANÁLISIS DE AUTOEVALUACIÓN



Dirección de Auditoría Interna

Dirección de Auditoría de Cumplimiento

Interpretación: La mayoría de los encuestados identifica correctamente que la mejora continua se logra mediante planes de mejora y autoevaluaciones periódicas, evidenciando cultura de mejora en el SCI.

[Firma]
Abg. Carlos Lombay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

[Firma]
Fernando Guillen Leguiza
Dirección de Auditoría Interna

[Firma]
Lic. Milagro Villalba Duarte
Dirección de Auditoría Interna

[Firma]
Lic. Eliana Ansfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

[Firma]
Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

7. FORTALEZAS IDENTIFICADAS

Conocimiento mayoritario sobre los principios fundamentales del control interno.
Comprensión clara del propósito de la planificación y la evaluación.
Reconocimiento de la correcta implementación y mejora continua del SCI.
Homogeneidad de criterios en un universo amplio, lo que facilita intervenciones transversales.

8. OPORTUNIDADES DE MEJORA

Algunos funcionarios aún muestran confusión sobre centralización, sanciones y limitación de participación, aunque representan minoría.
Potencial para reforzar la capacitación y sensibilización, asegurando cobertura completa del personal en temas de control interno y necesidad de avanzar hacia herramientas más específicas

9. RECOMENDACIONES

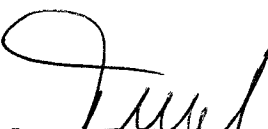
1. Socializar los resultados con todas las áreas, resaltando buenas prácticas y fortaleciendo cultura de control.
2. Implementar capacitaciones focalizadas en aspectos donde existen errores o confusiones menores.
3. Mantener la retroalimentación periódica mediante autoevaluaciones futuras para medir mejoras.
4. Utilizar estos datos como insumo para auditorías internas y planes de mejora institucional.

10. CONCLUSIÓN

Los resultados de la encuesta evidencian que el personal cuenta con un conocimiento generalizado y alineado con la normativa vigente respecto a los principios, objetivos y prácticas del Sistema de Control Interno. En el contexto de un SCI en etapa inicial de madurez, la información obtenida constituye una línea base confiable, que permite orientar acciones de fortalecimiento progresivo y mejora continua.

Asimismo, la participación de la Dirección de Auditoría Interna en el diseño metodológico de la herramienta se enmarca en su rol de asesor técnico y metodológico, sin asumir funciones de gestión, contribuyendo a preparar a la institución para la futura implementación de procesos formales de autoevaluación por dependencias y gestión de riesgos


Abg. Carlos Lombay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA


Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna


Lic. Milagro Villalba Duarte
Dirección de Auditoría Interna

Es nuestro informe


Lic. Eliana Ysfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Página 9/10


Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO – CONSOLIDADO RECIBIDO DE INFORMATICA ADMINISTRATIVA
1 PREGUNTA

¿Cuál de los siguientes principios es fundamental para establecer un ambiente de control efectivo según la NRM – MECIP: 2015?

RESPUESTA	FRECUENCIA
Autocontrol, autogestión y autorregulación	4799
Centralización total de decisiones	111
Control externo exclusivo, sin participación del personal	59
Delegación absoluta sin supervisión	18

2 PREGUNTA

¿Cuál es el propósito principal de la planificación dentro del Sistema de Control Interno?

RESPUESTA	FRECUENCIA
Aumentar la burocracia sin objetivos claros	21
Delegar toda la toma de decisiones al coordinador	42
Ejecutar procesos sin definir metas ni indicadores	38
Establecer objetivos, procesos y responsabilidades claras	4886

3 PREGUNTA

Durante la implementación del Sistema de Control Interno, ¿cuál de las siguientes acciones es correcta?

RESPUESTA	FRECUENCIA
Aplicar las normas únicamente cuando lo solicita los órganos de control	157
Aplicar procedimientos documentados y capacitar al personal	4781
Ignorar los procedimientos y dejar que cada área decida cómo actuar	18
Limitar la participación de los funcionarios en la gestión de riesgos	31

4 PREGUNTA

¿Cuál es la función de la evaluación en el Sistema de Control Interno?

RESPUESTA	FRECUENCIA
Aplicar sanciones inmediatas sin retroalimentación	39
Medir el desempeño, identificar debilidades y generar informes para mejorar	4895
Revisar procesos solo al final del año fiscal	25
Solo verificar que las tareas se cumplan sin analizar resultados	28

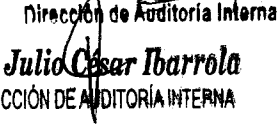
5 PREGUNTA

¿Qué acción refleja la mejora continua en el Sistema de Control Interno?

RESPUESTA	FRECUENCIA
Documentar errores solo cuando ocurre un problema crítico	22
Elaborar planes de mejoramiento y aplicar autoevaluaciones para optimizar procesos	4924
Mantener los procesos sin cambios aunque se detecten fallas	30
Repetir procedimientos antiguos sin revisar resultados	11


Abg. Saide Yambay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA


Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna


Lic. Julio Cesar Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA


Lic. Miguel Villarreal Duarte
Dirección de Auditoría Interna


Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna