

PERIODO 2025

**INFORME DE EVALUACIÓN
INDEPENDIENTE SCI
NRM – MECIP: 2015**

ELABORADO POR: LIC. MILAGRO VILLALBA, COORDINADORA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
APROBADO POR: LIC. ELIANA YNSFRÁN, DIRECTORA



TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

048

INFORME DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE CORRESPONDIENTE AL
PERIODO 2025

1. INTRODUCCIÓN

En el marco del fortalecimiento del Sistema de Control Interno y del compromiso institucional con la mejora continua de la gestión pública, la Dirección de Auditoría Interna llevó a cabo la evaluación independiente orientada a relevar la percepción de los funcionarios respecto al conocimiento, uso e implementación de las principales herramientas de control interno, conforme a las Normas de Requisitos Mínimos del MECIP:2015.

La presente evaluación no sustituye los informes de efectividad del Sistema de Control Interno, sino que los complementa, aportando información relevante sobre el nivel de apropiación institucional de los componentes del control, considerando que el último informe de efectividad ubicó a la institución en un nivel inicial de madurez.

2. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la percepción, conocimiento y grado de apropiación que los funcionarios de la institución poseen respecto de las herramientas, instrumentos normativos y mecanismos que conforman el Sistema de Control Interno, con el propósito de identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora que orienten la formulación de estrategias de fortalecimiento institucional en el marco de la implementación del MECIP 2015.

2.1 Objetivos específicos

Evaluar el grado de conocimiento y apropiación de las normas, políticas y herramientas de control interno.

Analizar la percepción de los funcionarios respecto a la aplicación del control en la gestión diaria.

Identificar brechas entre el conocimiento normativo y la implementación operativa.

Generar insumos que contribuyan al fortalecimiento progresivo del Sistema de Control Interno.

3. ALCANCE

La evaluación independiente abarcó a la totalidad de la institución, considerando un universo de 6.309 funcionarios y una muestra efectiva de 5.006 funcionarios (aprox. 79% del universo). 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.

Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna

Abg. David P. Amador
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA

Lic. Julio Cesar Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Página 1 | 10

4. METODOLOGÍA

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 metodológicas de la encuesta de evaluación independiente

Nivel de confianza: 95%

Margen de error: $\pm 5\%$

Escala de respuesta de cinco niveles, que permite medir desde el desconocimiento hasta el dominio pleno de las herramientas de control.

Análisis cuantitativo de 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.

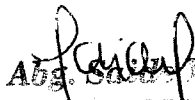
5. MARCO LEGAL

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”.

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”.


Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna


Abg. Sandra Mombay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA


Lic. Milagro Villalba Duarte
Dirección de Auditoría Interna


Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna


Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

6. ANÁLISIS DE RESULTADOS POR COMPONENTES DEL MECIP

6.1 Componente Ambiente de Control

COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		ESCALA DE RESPUESTAS						
PREGUNTA	TIPO	1	2	3	4	5	TOTAL	PUNTAJE
¿Conoce o ha tenido acceso a las Normas de Requisitos Mínimos - MECIP: 2015 aplicadas en la institución?	FRECUENCIA	79	602	1545	1994	786	5006	4
	%	2%	12%	31%	40%	16%	100%	
	PARCIAL	0,01578	0,24051	0,92588	1,59328	0,78505		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Está familiarizado con el contenido del Código de Ética institucional y sus principios orientadores?	FRECUENCIA	16	493	1321	2167	1009	5006	4
	%	0%	10%	26%	43%	20%	100%	
	PARCIAL	0,00319	0,19696	0,79165	1,73152	1,00779		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Conoce la Política de Control Interno vigente en la Justicia Electoral?	FRECUENCIA	24	447	1249	2205	1081	5006	4
	%	0%	9%	25%	44%	22%	100%	
	PARCIAL	0,00479	0,17858	0,74850	1,76188	1,07970		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Está al tanto de los lineamientos del Código de Buen Gobierno de la institución?	FRECUENCIA	31	484	1411	2071	1009	5006	4
	%	1%	10%	28%	41%	20%	100%	
	PARCIAL	0,00619	0,19336	0,84558	1,65481	1,00779		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Conoce las principales Políticas de Talento Humano aprobadas por Resolución en la institución?	FRECUENCIA	55	500	1463	2041	947	5006	4
	%	1%	10%	29%	41%	19%	100%	
	PARCIAL	0,01098	0,19976	0,87674	1,63084	0,94586		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
En su opinión, ¿el Código de Buen Gobierno contribuye a fortalecer la gestión ética y la transparencia en su área de trabajo?	FRECUENCIA	41	428	1194	2287	1056	5006	4
	%	1%	9%	24%	46%	21%	100%	
	PARCIAL	0,00819	0,17099	0,71554	1,82740	1,05473		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							

ESCALA DE RESPUESTAS	
1	No sabe: No tiene conocimiento sobre el tema.
2	Conoce relativamente: Tiene una noción básica; ha escuchado el nombre de la herramienta de control pero no comprende su función.
3	Conoce medianamente: Posee un entendimiento moderado; sabe qué es la herramienta y puede mencionar algunos usos, pero no tiene experiencia práctica.
4	Conoce/implementa la herramienta: Utiliza la herramienta en su trabajo diario; ha contribuido en su implementación y entiende su aplicación práctica.
5	Conoce plenamente: Tiene un dominio total de la herramienta; conoce sus aspectos avanzados y es capaz de entrenar a otros en su uso y mejores prácticas.

Puntaje Promedio del Componente Ambiente de Control: 4

Interpretación: Oportunidad de Mejora

Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna

Abg. Carlos Lombardi
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Lic. María Valba Duarte
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Julio Cesar Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Página 3 | 10

Lic. Mariana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

051

En promedio las respuestas de los funcionarios se ubican en el nivel 4 de la escala, lo que refleja un nivel de percepción moderado a alto respecto al conocimiento de las herramientas de control. Se identifica una oportunidad de mejora orientada a fortalecer el dominio pleno y la estandarización de buenas prácticas.

En el componente Ambiente de Control se evidencia una percepción mayoritariamente favorable en relación con el compromiso ético y el sentido de pertenencia, así como un adecuado nivel de conocimiento del Código de Ética, Código de Buen Gobierno y la Política de Control Interno, observándose además una identificación de la misión institucional, funciones y responsabilidades.

Interpretación de auditoría: La institución cuenta con normas claras, formalizadas y ampliamente percibidas, lo que representa una ventaja estratégica y una base madura del Componente Ambiente de Control. Esta fortaleza permite potenciar el rol del liderazgo, facilitando que el conocimiento existente se transforme en prácticas activas de control y ética, con alto potencial de impacto positivo en la gestión y en la cultura organizacional.

6.2 Componente Control de la Planificación

COMPONENTE CONTROL DE LA PLANIFICACION		ESCALA DE RESPUESTAS						
PREGUNTA	TIPO	1	2	3	4	5	TOTAL	PUNTAJE
¿Conoce y comprende la Misión institucional y cómo se relaciona con su labor diaria?	FRECUENCIA	10	340	925	2287	1444	5006	4
	%	0%	7%	18%	46%	29%	100%	
	PARCIAL	0,00199	0,13583	0,55433	1,82740	1,44226		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Se siente preparado para proponer mejoras o diseñar procesos en su área de trabajo cuando sea necesario?	FRECUENCIA	37	393	1163	2017	1396	5006	4
	%	1%	8%	23%	40%	28%	100%	
	PARCIAL	0,00739	0,1570	0,69696	1,61166	1,39432		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Tiene claridad sobre sus funciones y responsabilidades dentro de la estructura organizativa?	FRECUENCIA	9	330	812	2097	1758	5006	4
	%	0%	7%	16%	42%	35%	100%	
	PARCIAL	0,00179	0,13184	0,48661	1,67558	1,75589		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Conoce el organigrama institucional y cómo se vincula con su puesto de trabajo?	FRECUENCIA	20	356	1021	2134	1475	5006	4
	%	0%	7%	20%	43%	29%	100%	
	PARCIAL	0,0039	0,14222	0,6118	1,70515	1,47323		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Considera que cuenta con las herramientas necesarias para identificar y gestionar los riesgos en los procesos de su área?	FRECUENCIA	38	407	1243	2189	1129	5006	4
	%	1%	8%	25%	44%	23%	100%	
	PARCIAL	0,0075	0,16260	0,74490	1,74910	1,12764		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							

Puntaje promedio del Componente de Control de Planificación: 4
Interpretación: Oportunidad de Mejora

Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna

Abg. Silvio Lombay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Lic. Milagro Villalba Duarte
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Julio Cesar Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Lic. Mariana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Página 4/10



TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

004
052

De acuerdo con los resultados obtenidos, el Componente Control de la Planificación presenta un puntaje promedio de 4, las respuestas reflejan una percepción mayoritariamente favorable respecto al conocimiento y comprensión de la misión y su relación con la labor diaria, la claridad sobre las funciones y responsabilidades dentro de la estructura organizativa, y el conocimiento del organigrama institucional y su vinculación con el puesto de trabajo. Asimismo, se observa que una proporción significativa de los funcionarios se percibe preparada para proponer mejoras o diseñar procesos en sus áreas.

En relación con la identificación y gestión de riesgos, si bien la percepción se ubica también en el nivel 4 de la escala, se evidencia una mayor dispersión de respuestas en los niveles intermedios, lo que sugiere una percepción menos homogénea respecto a la disponibilidad y uso de herramientas para la gestión de riesgos.

Interpretación de auditoría: En función de la escala aplicada, la percepción del componente Control de la Planificación es favorable, situándose en un nivel moderado a alto. No obstante, los resultados indican una oportunidad de mejora orientada a fortalecer la percepción de disponibilidad, comprensión y uso de herramientas de planificación y gestión de riesgos.

6.3 Componente Control de la Implementación

COMPONENTE CONTROL DE LA IMPLEMENTACION		ESCALA DE RESPUESTAS							
PREGUNTA	TIPO	1	2	3	4	5	TOTAL	PUNTAJE	
¿Percibe que las directrices institucionales influyen positivamente en su compromiso y sentido de pertenencia?	FRECUENCIA	35	374	1175	2198	1224	5006	4	
	%	1%	7%	23%	44%	24%	100%		
	PARCIAL	0,006992	0,149421	0,70415	1,7562	1,2225			
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora								
¿Ha participado en actividades de capacitación o actualización organizadas por la institución?	FRECUENCIA	54	393	948	2016	1595	5006	4	
	%	1%	8%	19%	40%	32%	100%		
	PARCIAL	0,010787	0,157012	0,568118	1,6108	1,5930			
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora								
¿Existen en su área procedimientos documentados que orientan la gestión de procesos y situaciones de riesgo?	FRECUENCIA	137	469	1288	2119	993	5006	4	
	%	3%	9%	26%	42%	20%	100%		
	PARCIAL	0,027367	0,187375	0,771874	1,6931	0,9918			
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora								
¿Conoce las Políticas de Comunicación Institucional y su aplicación en el trabajo diario?	FRECUENCIA	25	422	1155	2152	1252	5006	4	
	%	0%	8%	23%	43%	25%	100%		
	PARCIAL	0,004994	0,168598	0,692169	1,7195	1,2504			
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora								
¿Utiliza los canales de información institucional para mantenerse al tanto de las actividades y novedades relevantes?	FRECUENCIA	22	395	1015	2138	1436	5006	4	
	%	0%	8%	20%	43%	29%	100%		
	PARCIAL	0,004395	0,157811	0,60827	1,7083	1,4342			
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora								

Puntaje promedio del Componente de Control de Implementación: 4

Interpretación: Oportunidad de Mejora

Lic. Julio Cesar Ibarrola

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Página 5 | 10

Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna

Abg. Fernando Leguizamón
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Lic. María Victoria Duarte
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Efraim Insfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna



TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

053

Los resultados correspondientes al Componente Control de la Implementación reflejan, para todas las preguntas formuladas un puntaje promedio de 4, de acuerdo con la escala de respuestas aplicada, indica que los funcionarios perciben que los elementos asociados a este componente son conocidos y aplicados en el ámbito de su trabajo.

En este sentido, se observa una percepción mayoritariamente favorable respecto a la influencia de las directrices institucionales en el compromiso y sentido de pertenencia, la participación en actividades de capacitación o actualización organizadas por la institución, así como el conocimiento y uso de las Políticas de Comunicación Institucional y de los canales de información disponibles.

Cabe señalar que los resultados se basan exclusivamente en la percepción de los funcionarios, sin implicar una evaluación del diseño, formalización ni efectividad de los controles, políticas o mecanismos mencionados. La distribución de las respuestas, con una presencia significativa en los niveles intermedios de la escala, sugiere una percepción no homogénea, lo que sustenta su clasificación como "Oportunidad de Mejora".

Interpretación de auditoría: Conforme a la escala utilizada, la percepción del Componente Control de la Implementación resulta mayoritariamente favorable, situándose en un nivel moderado a alto, identificándose oportunidades de mejora vinculadas al fortalecimiento de la comunicación, socialización y apropiación de los requisitos del componente entre los funcionarios.

6.4 Componente Control de Evaluación

COMPONENTE CONTROL DE LA EVALUACION		ESCALA DE RESPUESTAS						
PREGUNTA	TIPO	1	2	3	4	5	TOTAL	PUNTAJE
¿En su área se utilizan indicadores o métricas para evaluar el desempeño y las acciones realizadas?	FRECUENCIA	142	489	1315	2042	1018	5006	4
	%	3%	10%	26%	41%	20%	100%	
	PARCIAL	0,028366	0,195366	0,788054	1,631642	1,01678		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Ha participado o conoce experiencias de autoevaluación de control o gestión en su área?	FRECUENCIA	103	442	1205	2044	1212	5006	4
	%	2%	9%	24%	41%	24%	100%	
	PARCIAL	0,020575	0,176588	0,722133	1,63324	1,210547		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Conoce las evaluaciones independientes del sistema de control disponibles en el portal MECIP de la Justicia Electoral?	FRECUENCIA	79	512	1319	2000	1096	5006	4
	%	2%	10%	26%	40%	22%	100%	
	PARCIAL	0,015781	0,204555	0,790451	1,598082	1,094686		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Se siente en condiciones de diseñar o colaborar en la elaboración de indicadores que midan el desempeño de su trabajo?	FRECUENCIA	68	516	1292	1943	1187	5006	4
	%	1%	10%	26%	39%	24%	100%	
	PARCIAL	0,013584	0,206153	0,774271	1,552537	1,185577		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							

Puntaje promedio del Componente de Control de Evaluación: 4
Interpretación: Oportunidad de Mejora

Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna

Abg. Silvia Lombay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA

Lic. Milagro Villalba Duarte
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Eliana Ansfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Página 6 | 10

Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA



TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

054

Los resultados correspondientes al Componente Control de la Evaluación presentan, en todas las preguntas formuladas, un puntaje promedio de 4. Conforme a la escala de respuestas aplicada, esto indica que los funcionarios perciben o conocen prácticas vinculadas a la evaluación del desempeño y al seguimiento de la gestión.

En términos de percepción, una proporción mayoritaria de los encuestados considera que conoce indicadores o métricas. Asimismo, se observa una percepción favorable respecto al conocimiento de evaluaciones independientes del sistema de control disponibles en el portal MECIP de la página web de la Justicia Electoral, y se evidencia una disposición para colaborar en el diseño de indicadores.

No obstante, la distribución de las respuestas demuestra una concentración significativa en los niveles intermedios de la escala (3 y 4), particularmente en lo referido al uso de indicadores y a la participación en procesos de autoevaluación. Este comportamiento refleja una percepción no homogénea entre los funcionarios, lo que justifica la clasificación de los resultados como "Oportunidad de Mejora".

Interpretación de auditoría: En función de la escala utilizada, la percepción del Componente Control de la Evaluación es favorable, ubicándose en un nivel moderado a alto. No obstante, al tratarse de resultados basados en percepciones, se identifica una oportunidad de mejora orientada a fortalecer la retroalimentación de los resultados hacia los equipos de trabajo, a medida que se desarrollen y consoliden los requisitos del componente de evaluación.

6.5 Componente de Control de Mejora Continua

COMPONENTE CONTROL PARA LA MEJORA		ESCALA DE RESPUESTAS						
PREGUNTA	TIPO	1	2	3	4	5	TOTAL	PUNTAJE
¿Conoce o ha participado en la elaboración de un Plan de Mejoramiento Funcional en su área?	FRECUENCIA	193	640	1384	1798	991	5006	4
	%	4%	13%	28%	36%	20%	100%	
	PARCIAL	0,038554	0,255693	0,829405	1,436676	0,989812		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Ha elaborado o conoce el propósito del Plan de Mejoramiento Individual?	FRECUENCIA	195	637	1464	1802	908	5006	4
	%	4%	13%	29%	36%	18%	100%	
	PARCIAL	0,038953	0,254495	0,877347	1,439872	0,906912		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Suele consultar el portal web institucional para informarse sobre documentos o disposiciones relevantes para su labor?	FRECUENCIA	61	494	1078	2049	1324	5006	4
	%	1%	10%	22%	41%	26%	100%	
	PARCIAL	0,012185	0,197363	0,646025	1,637235	1,322413		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							
¿Considera que la aplicación de las Normas de Requisitos Mínimos contribuye al fortalecimiento del sistema de control interno institucional?	FRECUENCIA	34	404	1157	2142	1269	5006	4
	%	1%	8%	23%	43%	25%	100%	
	PARCIAL	0,006792	0,161406	0,693368	1,711546	1,267479		
	INTERPRETACIÓN: Oportunidad de Mejora							

Hernando Guillén Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Abg. Sandra Lombay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Lic. Marcelo Villalba Duarte
Dirección de Auditoría Interna

Página 7 | 10

Mariana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna



TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

055

Puntaje Promedio del Componente de Control para la Mejora: 4

Interpretación: Oportunidad de Mejora

Los resultados correspondientes al Componente Control para la Mejora presentan, en todas las preguntas formuladas, un puntaje promedio de 4. De acuerdo con la escala de respuestas aplicada, esto indica que los funcionarios perciben o conocen las prácticas relacionadas con la mejora institucional, aunque no se evalúa el diseño ni la efectividad de dichas prácticas.

En términos de percepción, una proporción significativa de los encuestados señala conocer los Planes de Mejoramiento Funcional, así como el Plan de Mejoramiento Individual. Asimismo, se observa una percepción favorable respecto al uso del portal web institucional como fuente de información sobre documentos y disposiciones relevantes para el trabajo, y una valoración positiva sobre la contribución de las Normas de Requisitos Mínimos al fortalecimiento del sistema de control interno institucional.

No obstante, la distribución de las respuestas evidencia una concentración relevante en los niveles intermedios de la escala (3 y 4), especialmente en lo relacionado con la participación o conocimiento de planes de mejoramiento. Esta situación refleja una percepción no homogénea entre los funcionarios, lo que justifica la clasificación de los resultados como "Oportunidad de Mejora".

Interpretación de auditoría

En función de la escala aplicada, la percepción del Componente Control para la Mejora es favorable, ubicándose en un nivel moderado a alto. Sin embargo, se identifica una oportunidad de mejora orientada a fortalecer la socialización y apropiación de los instrumentos de mejora a fin de consolidar una percepción más consistente entre los funcionarios.

7. CONCLUSIÓN

Los resultados evidencian que la institución cuenta con un alto nivel de percepción y aceptación de las herramientas de control interno, lo cual constituye una fortaleza significativa, especialmente considerando que el último informe de efectividad ubicó al sistema en un nivel inicial de madurez.

Desde la perspectiva de la Dirección de Auditoría Interna, se observa que el principal desafío no radica en la ausencia de normas o herramientas, sino en la consolidación de su uso sistemático y articulado, de modo que el control evolucione desde un enfoque principalmente normativo hacia uno orientado a resultados, evaluación y mejora continua.

La información obtenida representa un insumo valioso para orientar decisiones estratégicas, priorizar acciones de fortalecimiento y avanzar progresivamente hacia niveles superiores de madurez del Sistema de Control Interno.

Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna

Abg. Saide Yambay
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA

Lic. ASILDO VILLALBA DUARTE
Dirección de Auditoría Interna

Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

pagina 8 | 10

María Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna



TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

056

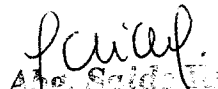
8. RECOMENDACIONES

Las oportunidades de mejora identificadas son propias de una institución ubicada en un nivel inicial de madurez, y se concentran principalmente en la aplicación práctica, sistemática y articulada de las herramientas de control.

Desde una perspectiva de auditoría, los resultados no reflejan debilidades estructurales, sino una etapa natural de evolución del Sistema de Control Interno, con condiciones favorables para avanzar hacia niveles superiores de madurez mediante acciones focalizadas y progresiva

En este contexto la Dirección de Auditoría Interna recomienda como acciones estratégicas, en base a las debilidades detectadas fortalecer la construcción diseño e implementación de la gestión por indicadores a nivel operativo a medida que se avanza en la consolidación del sistema de control interno e igualmente institucionalizar la autoevaluación de control y el uso efectivo de los planes de mejoramiento. Y como acciones operativas capacitación focalizada (no general) en indicadores, gestión de riesgos y mejora continua a medida que se avanza con el diseño del sistema de control interno.


Fernando Guillen Leguizamon
Dirección de Auditoría Interna


Ana Saldes Tumbray
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA


Lic. Milagro Villalba Duarte
Dirección de Auditoría Interna


Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA


Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna



TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA ELECTORAL
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

057

ANEXO – CONSOLIDADO RECIBIDO DE INFORMATICA ADMINISTRATIVA

PREGUNTA	1	2	3	4	5	TOTAL
¿Conoce o ha tenido acceso a las Normas de Requisitos Mínimos - MECIP: 2015 aplicadas en la institución?	79	602	1545	1994	786	5006
¿Está familiarizado con el contenido del Código de Ética institucional y sus principios orientadores?	16	493	1321	2167	1009	5006
¿Conoce la Política de Control Interno vigente en la Justicia Electoral?	24	447	1249	2205	1081	5006
¿Está al tanto de los lineamientos del Código de Buen Gobierno de la institución?	31	484	1411	2071	1009	5006
¿Conoce las principales Políticas de Talento Humano aprobadas por Resolución en la institución?	55	500	1463	2041	947	5006
En su opinión, ¿el Código de Buen Gobierno contribuye a fortalecer la gestión ética y la transparencia en su área de trabajo?	41	428	1194	2287	1056	5006
¿Conoce y comprende la Misión institucional y cómo se relaciona con su labor diaria?	10	340	925	2287	1444	5006
¿Se siente preparado para proponer mejoras o diseñar procesos en su área de trabajo cuando sea necesario?	37	393	1163	2017	1396	5006
¿Tiene claridad sobre sus funciones y responsabilidades dentro de la estructura organizativa?	9	330	812	2097	1758	5006
¿Conoce el organigrama institucional y cómo se vincula con su puesto de trabajo?	20	356	1021	2134	1475	5006
¿Considera que cuenta con las herramientas necesarias para identificar y gestionar los riesgos en los procesos de su área?	38	407	1243	2189	1129	5006
¿Percibe que las directrices institucionales influyen positivamente en su compromiso y sentido de pertenencia?	35	374	1175	2198	1224	5006
¿Ha participado en actividades de capacitación o actualización organizadas por la institución?	54	393	948	2016	1595	5006
¿Existen en su área procedimientos documentados que orientan la gestión de procesos y situaciones de riesgo?	137	469	1288	2119	993	5006
¿Conoce las Políticas de Comunicación Institucional y su aplicación en el trabajo diario?	25	422	1155	2152	1252	5006
¿Utiliza los canales de información institucional para mantenerse al tanto de las actividades y novedades relevantes?	22	395	1015	2138	1436	5006
¿En su área se utilizan indicadores o métricas para evaluar el desempeño y las acciones realizadas?	142	489	1315	2042	1018	5006
¿Ha participado o conoce experiencias de autoevaluación de control o gestión en su área?	103	442	1205	2044	1212	5006
¿Conoce las evaluaciones independientes del sistema de control disponibles en el portal MECIP de la Justicia Electoral?	79	512	1319	2000	1096	5006
¿Se siente en condiciones de diseñar o colaborar en la elaboración de indicadores que midan el desempeño de su trabajo?	68	516	1292	1943	1187	5006
¿Conoce o ha participado en la elaboración de un Plan de Mejoramiento Funcional en su área?	193	640	1384	1798	991	5006
¿Ha elaborado o conoce el propósito del Plan de Mejoramiento Individual?	195	637	1464	1802	908	5006
¿Suele consultar el portal web institucional para informarse sobre documentos o disposiciones relevantes para su labor?	61	494	1078	2049	1324	5006
¿Considera que la aplicación de las Normas de Requisitos Mínimos contribuye al fortalecimiento del sistema de control interno institucional?	34	404	1157	2142	1269	5006

Abg. Saide Ynsfran
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA

Fernando Guillen Leguizamón
Dirección de Auditoría Interna

Lic. María Zaida Duarte
Dirección de Auditoría Interna
Lic. Julio César Ibarrola
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Lic. Eliana Ynsfran
Directora
Dirección de Auditoría Interna