



PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

INFORME DE AUTO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

INFORME N°001-2024



Lic. Klelin Rodríguez

Coordinadora del Comité de Control Interno

Tegucigalpa, M.D.C.; 28 de junio del 2024

CONTENIDO DEL INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

A. INFORMACIÓN GENERAL

I. ANTECEDENTES

La auto evaluación del Control Interno Institucional aplicada a los servidores públicos de la PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA se realizó de manera presencial durante el mes de mayo del 2023, mediante un cuestionario de las nuevas guías del MARCI dirigido a las jefaturas de la institución a nivel central, donde esta actividad fue aprobada en el plan anual de trabajo del COCOIN-PGR.

II. OBJETIVOS

Identificar el funcionamiento de los componentes, principios y normas de control interno, a través de la aplicación de las políticas, procesos, instructivos, formularios y otros documentos establecidos en la Guía para la implementación del Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos en las Instituciones Públicas.

Presentar recomendaciones para fortalecer el control interno, con base en los resultados de la AECII.

III. ALCANCE

La aplicación de la AECII abarca las dependencias administrativas de la institución con la aplicación de los cinco componentes de control que abarca el Marco Rector de Control Interno, en el cual se busca priorizar la identificación según la calificación el estado en que se encuentran los procesos de control establecidos en la institución con el enfoque de la mejora continua de los mismos.

B. RESULTADOS DE LA AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

I. RESULTADO GENERAL DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

La calificación de la autoevaluación del control interno institucional es de: 97.10%

Cuadro I

COMPONENTE	RESULTADO (PORCENTAJE)
1. Entorno de Control	92.00%
2. Evaluación de los Riesgos	100.00%
3. Actividades de Control	97.50%
4. Información y Comunicación	96.00%
5. Supervisión	100.00%
6. TOTAL	97.10%

II. RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL COMPONENTE DE ENTORNO DE CONTROL

N°	Hallazgo	Causa
1	4) (NCI-TSC/111-00) Falta de Socialización plan de trabajo del CPEP y conoce los resultados de su ejecución.	A la fecha se cuenta con un Plan de Trabajo del CPE pero no se ha socializado a lo interno y externo de la Institución
2	5) (NCI-TSC/112-00 y NCI-TSC/113-00) No existe un plan de capacitación sobre el Código de Conducta Ética del Servidor Público y su Reglamento, así como del manual interno de funcionamiento del CPEP y otras normativas relacionadas y comunicó los resultados de su ejecución a la MAE, a la MAI y a la unidad de talento humano.	A la fecha no se cuenta con el Plan de Capacitación del Código de Conducta Ética.
3	6) (NCI-TSC/112-00 y NCI-TSC/113-00) Falta de supervisión de manera permanente la conducta ética de los servidores públicos a su cargo y elaboran reportes para conocimiento de la autoridad competente, cuando sea necesario.	A la fecha no se han realizado Evaluaciones de desempeño a nivel de toda la institución
4	20) (NCI-TSC/141-00 y NCI-TSC/142-00) Los directivos elaboraron y/o actualizaron los procesos a su cargo utilizando el modelo de gestión por procesos.	A la fecha se cuentan con 14 procesos firmados y el resto se encuentran en diferentes estatus como ser, elaboración, revisión, actualización y/o aprobación
5	31) (NCI-TSC/152-06) No existe un proceso para la evaluación del desempeño de los servidores públicos y supervisa que se aplique con objetividad y transparencia.	A la fecha no se ha documentado un proceso para las evaluaciones de desempeño.

IV. RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

6	76) (NCI-TSC/332-18) No existe un proceso así como los documentos para la recepción, custodia, registro, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, levantamiento o verificación de inventarios, y elaboración de informes sobre existencias, vencimientos, caducidad, posible deterioro, y otra información relevante, de los bienes de larga duración, así como para la venta y consumo. Estas disposiciones también aplican para donaciones recibidas, con las adecuaciones que deban realizarse, por sus condiciones especiales para la valoración y registro. Adicionalmente, establece que el acceso a las instalaciones en las que se custodian los bienes es restringido.	Los procesos de la Institución se encuentran en período de revisión, actualización y/o aprobación
---	--	---

V. RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

7	87) (NCI-TSC/421-00) El Directivo del Área de Comunicación Institucional y sobre la base de la política emitida por la MAI, elaboró un plan de comunicación con las estrategias y actividades que permitan el fácil acceso a la información por parte usuarios internos y externos.	Se cuenta un Plan de Comunicación Estratégica, sin embargo, no se realizan Informes de ejecución de dicho plan.
---	---	---

C. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusión

La Aplicación del control interno se ve reflejado de manera efectiva en la realización de las actividades, procesos y procedimientos de la institución, sin embargo, la PGR esta comprometida en alcanzar la mejora continua en los procesos por medio de los controles aplicados segun el MARCI.

Recomendación

Se recomienda a cada responsable evaluado durante este proceso fortalecer la aplicación de controles internos, aplicando los lineamientos establecido en el MARCI con el enfoque en los cinco componentes de control con el fin de identificar puntos de mejora en cada proceso.

D. ANEXOS

RESUMEN POR COMPONENTE

COMPONENTE	NO. PREGUNTAS NORMAS	VALOR MÁXIMO	PUNTAJE TOTAL	PORCENTAJE
100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL	36	3,600	3,312	92.00%
200-00 COMPONENTE EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	8	800	800	100.00%
300-00 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	40	4,000	3,900	97.50%
400-00 COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	500	480	96.00%
500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN	5	500	500	100.00%
TOTAL	94	9,400	8,992	97.10%

CRITERIOS PARA CALIFICAR LA CALIDAD DEL CONTROL INTERNO

80-100	Muy buena
79-60	Media
Menos de 59	Baja

RESUMEN POR COMPONENTE, PRINCIPIO Y NORMA

COMPONENTE - PRINCIPIO	NO. PREGUNTAS NORMAS	VALOR MÁXIMO	PUNTAJE TOTAL	PORCENTAJE
100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL	36	3,600	3,312	92.00%
PCI-TSC/110-00 PRINCIPIO INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	8	800	690	86.25%
NCI-TSC/111-00 Compromiso y ejemplo de las máximas autoridades y directivos con la ética y protección de los recursos públicos	4	400	390	97.50%
NCI-TSC/112-00 Cumplir el código de conducta ética del servidor público y adoptar o adaptar otras normas de conducta	2	200	100	50.00%
NCI-TSC/113-00 Evaluar el cumplimiento de las normas de conducta	2	200	200	100.00%
NCI-TSC/114-00 Atención oportuna de inobservancias a la ética	2	200	200	100.00%
PCI-TSC/120-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD DE SUPERVISIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO	3	300	300	100.00%
NCI-TSC/121-00 Estructura para supervisar el funcionamiento del control interno	2	200	200	100.00%
NCI-TSC/122-00 Independencia y conocimientos especializados	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/123-00 Corrección de deficiencias	1	100	100	100.00%
PCI-TSC/130-00 PRINCIPIO PLANIFICACIÓN EN TODA LA ORGANIZACIÓN	7	700	700	100.00%
NCI-TSC/131-00 La entidad establece la obligación de planificar	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/132-00 Planes de largo, mediano y corto plazo	4	400	400	100.00%
NCI-TSC/133-00 Monitoreo de la ejecución de los planes y sus resultados	2	200	200	100.00%
PCI-TSC/140-00 PRINCIPIO ORGANIZACIÓN, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD DEFINIDAS	3	300	211	70.33%
NCI-TSC/141-00 Estructuras de la organización y líneas de comunicación	3	300	211	70.33%
NCI-TSC/142-00 Autoridad y responsabilidades definidas	3	300	211	70.33%
PCI-TSC/150-00 PRINCIPIO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO CON BASE EN LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES	14	1,400	1,311	93.64%

NCI-TSC/151-00 Políticas y procedimientos de gestión del talento humano	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/152-01 Plan de necesidades de personal	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/152-02 Establecimiento de perfiles de los puestos	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/152-03 Convocatoria, selección y contratación del personal	3	300	300	100.00%
NCI-TSC/152-04 Inducción del personal	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/152-05 Control de asistencia y permanencia	2	200	200	100.00%
NCI-TSC/152-06 Evaluación del desempeño, retención, promoción y sanción	2	200	111	55.50%
NCI-TSC/152-07 Capacitación del personal	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/152-08 Desvinculación del personal	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/152-09 Expedientes completos del personal	1	100	100	100.00%
PCI-TSC/160-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD POR EL CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/161-00 La organización establece la responsabilidad de rendir cuentas por el funcionamiento del control interno y el logro de objetivos	1	100	100	100.00%
200-00 COMPONENTE EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	8	800	800	100.00%
PCI-TSC/210-00 OBJETIVOS INSTITUCIONALES	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/211-00 Alinear al plan estratégico todos los demás objetivos				
NCI-TSC/212-00 Priorizar los objetivos para gestionar sus riesgos y establecer responsables para su implementación	1	100	100	100.00%
PCI-TSC/220-00 IDENTIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y RESPUESTA A LOS RIESGOS	5	500	500	100.00%
NCI-TSC/221-00 Involucrar a toda la organización en la gestión de los riesgos	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/222-00 Identificar factores de riesgo externos e internos				
NCI-TSC/223-00 Evaluar y analizar los riesgos	4	400	400	100.00%
NCI-TSC/224-00 Respuesta a los riesgos				
PCI-TSC/230-00 IDENTIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DEL RIESGO DE FRAUDE	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/231-00 Identificar los distintos tipos de fraude y potenciales actores				
NCI-TSC/232-00 Evaluar los incentivos, las presiones y oportunidades	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/233-00 Respuesta al riesgo de fraude				
PCI-TSC/240-00 EVALUACIÓN DE CAMBIOS CON EFECTOS EN EL CONTROL INTERNO	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/241-00 Identificación de los cambios externos e internos	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/242-00 Evaluar y responder a los cambios				
300-00 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	40	4,000	3,900	97.50%
PCI-TSC/310-00 DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES PARA MITIGAR LOS RIESGOS	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/311-00 Los controles se integran a la evaluación y gestión de los riesgos, la organización los procesos	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/312-00 Actividades de control de acuerdo con la organización y los procesos				
PCI-TSC/320-00 ACTIVIDADES DE CONTROL SOBRE LA TECNOLOGÍA PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS	4	400	400	100.00%
NCI-TSC/321-00 Establecer la adhesión institucional al uso de la tecnología	2	200	200	100.00%

NCI-TSC/322-00	Establecer actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de seguridad	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/323-00	Establecer actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías	1	100	100	100.00%
PCI-TSC/330-00	ESTABLECIMIENTO DE CONTROLES A TRAVÉS DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y OTROS MEDIOS	35	3,500	3,400	97.14%
NCI-TSC/331-00	Políticas y procedimientos para implementar actividades de control	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-01	Indicadores de eficiencia, eficacia, economía	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-02	Informes de cumplimiento	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-03	Supervisión continua	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-04	Disfrute oportuno de vacaciones	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-05	Rotación de funciones	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-06	Cauciones y fianzas	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-07	Acceso restringido	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-08	Determinación, recaudación y custodia de los ingresos	2	200	200	100.00%
NCI-TSC/332-09	Control previo al gasto: precompromiso, compromiso, devengado y pago	3	300	300	100.00%
NCI-TSC/332-10	Autoridad y responsabilidad delimitada por escrito	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-11	Documentos uniformes con numeración preestablecida y secuencial	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-12	Separación de funciones incompatibles	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-13	Proceso precontractual, contractual, registro de proveedores, ejecución, recepción, distribución y uso	6	600	600	100.00%
NCI-TSC/332-14	Sistema contable y presupuestario	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-15	Revisión, autorización y aprobación de transacciones y operaciones	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-16	Documentación de transacciones, actividades y tareas	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-17	Identificación de los bienes	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-18	Custodia de los bienes	1	100	0	0.00%
NCI-TSC/332-19	Registros oportunos y detallados	2	200	200	100.00%
NCI-TSC/332-20	Mantenimiento y conservación de los bienes	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-21	Conciliación periódica	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-22	Constataciones físicas	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-23	Arqueos independientes	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-24	Seguros contra siniestros	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/332-25	Registro y control de garantías	1	100	100	100.00%
400-00	COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	500	480	96.00%
PCI-TSC/410-00	INFORMACIÓN RELEVANTE Y ACCESIBLE	2	200	200	100.00%
NCI-TSC/411-00	Identificación de requerimientos de información	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/412-00	Captar datos internos y externos y transformar en información de calidad				
NCI-TSC/413-00	Archivo institucional	1	100	100	100.00%
PCI-TSC/420-00	COMUNICACIÓN INTERNA DE LA INFORMACIÓN	2	200	180	90.00%
NCI-TSC/421-00	Comunicar la información a todos los niveles de la organización incluyendo líneas de comunicación independientes	1	100	80	80.00%
NCI-TSC/422-00	Información interna mínima que se debe comunicar	1	100	100	100.00%

PCI-TSC/430-00 COMUNICACIÓN EXTERNA DE LA INFORMACIÓN	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/431-00 Comunicación con la ciudadanía y otras instituciones; NCI-TSC/432-00 Información externa mínima que se debe comunicar	1	100	100	100.00%
500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN	5	500	500	100.00%
PCI-TSC/510-00 EVALUACIÓN CONTINUA Y AUTOEVALUACIÓN	2	200	200	100.00%
NCI-TSC/511-00 Supervisión continua	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/512-00 Autoevaluaciones	1	100	100	100.00%
PCI-TSC/520-00 EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/521 Evaluación independiente realizada por las unidades de auditoría interna	1	100	100	100.00%
PCI-TSC/530-00 COMUNICACIÓN OPORTUNA DE LOS RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES	2	200	200	100.00%
NCI-TSC/531-00 Evaluar los resultados y comunicar las deficiencias	1	100	100	100.00%
NCI-TSC/532-00 Controlar las medidas correctivas	1	100	100	100.00%
	94	9400	8992	