Telecomunicaciones
CONATEL
Gobierno de la República

HONDURAS
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES

"Informe de Autoevaluación de Control Interno Institucional"

Informe No. 001 – 2024

Fecha 25 junio del 2024

A. INFORMACIÓN GENERAL

I. ANTECEDENTES

La auto evaluación del Control Interno Institucional aplicada a La Comisión Nacional de Telecomunicaciones se realizó a Petición de la Máxima Autoridad Ejecutiva y en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo del COCOIN 2024, a través de una reunión del Comité de Control Interno Institucional, la cual conto con la participación de: Gerente Administrativo, Secretaria General, Director Legal, Director de Planificación y Desarrollo, Director de Servicio de Telecomunicaciones, Director de Regulación de Mercados, Director de Tics, Director de Gestión del Espectro Radioeléctrico, Sub Gerente de RRHH, Coordinador de Gestión Documentaria, Relacionador Publico y Administrador de Redes Sociales, Jefe de Unidad Asesora de Calidad y Mejora, dicha reunión se llevó a cabo el día 03 de junio del 2024, utilizando como referencia la "**GUÍA GENERAL PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO RECTOR DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (MARCI) EN LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO DE HONDURAS**"

La participación activa de todas las Direcciones y áreas en CONATEL posibilitó la acumulación de información que resulto en las evidencias presentadas para la Auto Evaluación del Control Interno Institucional (AECII).

II. OBJETIVOS

Uno de los objetivos de la AECII es conocer el real 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 y Con el **propósito de asistir a los servidores públicos en la prevención de infracciones a las Leyes y a la ética**, con motivo de su gestión y

administración de los bienes nacionales y alcanzar, de conformidad con lo previsto en el artículo 46 de la misma Ley, **los objetivos** siguientes:

1) Procurar la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;

2) Proteger los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;

3) Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y,

4) Elaborar información financiera válida y confiable presentada con oportunidad

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

III. ALCANCE

La Auto Evaluación del CII se enfoca en las actividades desarrolladas en el primer y segundo trimestre del 2024, tomando como referencia los criterios establecidos en la normativa de Control Interno, que incluye los siguientes componentes:

- Entorno de Control;
- Evaluación de los riesgos;
- Actividades de control;
- Información y comunicación;
- Supervisión.

La comprensión y revisión de los controles internos están implantadas en las principales actividades de la Institución en dos fases:

1. La primera fase dirigida a conocer los principales objetivos institucionales, compartir y afirmar el conocimiento de los conceptos, componentes, elementos y normativa de CII, analizar el formato y contenido del formulario de auto evaluación y el método para valorar y

calificar el CII, así como el desarrollo del cuestionario, validación por medio de evidencia, tabulación y análisis de las respuestas.

2. En la segunda fase se presentó el resumen de resultados de auto evaluación y su análisis sobre las evidencias presentadas. Los resultados presentados motivo a realizar recomendaciones las cuales se tomarán en cuenta para una mejora continua.

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: 91% total

Los Resultados de la autoevaluación del control interno, para cada uno de los siguientes componentes: Entorno de Control = 92%, Evaluación de los Riesgos = 100%, Actividades de Control = 98%, Información y Comunicación = 80% y Componente de Supervisión = 80%.

Cuadro 1

COMPONENTE	RESULTADO (PORCENTAJE)
1. Entorno de Control	92%
2. Evaluación de los Riesgos	100%
3. Actividades de Control	98%
4. Información y Comunicación	80%
5. Componente de Supervisión	80%
TOTAL	**94%**

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

100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL
PCI-TSC/130-00 PRINCIPIO PLANIFICACIÓN EN TODA LA ORGANIZACIÓN
NCI-TSC/133-00 Monitoreo de la ejecución de los planes y sus resultados

1. No se realizan informes (mensuales, trimestrales u otros periodos) del cumplimiento del PEI y PACC, ni se comunica los resultados a la MAI/MAE. **(Pregunta # 17 del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno Institucional)**

100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL
PCI-TSC/150-00 PRINCIPIO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO CON BASE EN LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES
NCI-TSC/152-09 Expedientes completos del personal

2. El directivo de RRHH no cuenta con un proceso para mantener actualizados los expedientes del personal desde su vinculación hasta su desvinculación, estableciendo controles de acceso que eviten pérdidas, uso indebido, destrucción de los documentos. **(Pregunta # 35 del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno Institucional)**

100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL
PCI-TSC/160-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD POR EL CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS
NCI-TSC/161-00 La organización establece la responsabilidad de rendir cuentas por el funcionamiento del control interno y el logro de objetivos

3. La MAI y la MAE y los directivos no cuentan con el informe sobre el cumplimiento del PACC explicando las razones por eventuales incumplimientos **(Pregunta # 36 del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno Institucional).**

III. RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

300-00 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL
PCI-TSC/330-00 ESTABLECIMIENTO DE CONTROLES A TRAVÉS DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y OTROS MEDIOS
NCI-TSC/332-13 Proceso precontractual, contractual, registro de proveedores, ejecución, recepción, distribución y uso

4. La MAI y la MAE no puede supervisar que todas las adquisiciones y contratación de bienes, servicios y la construcción de obras, se realicen de acuerdo con lo establecido el PACC inicial y sus modificaciones, y suspende cualquier proceso que no cumpla con este requisito porque no se cuenta con el informe sobre el cumplimiento del PACC **(Pregunta # 66 del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno Institucional).**

IV. RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

400-00 COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
PCI-TSC/410-00 INFORMACIÓN RELEVANTE Y ACCESIBLE
NCI-TSC/413-00 Archivo institucional

5. El Director del Área Administrativa no cuenta con un proceso para la gestión del archivo de la entidad, que incluya los documentos que contienen información interna y externa, asegurando su disponibilidad oportuna, así como, su seguridad y conservación **(Pregunta # 86 del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno Institucional).**

V. COMPONENTE SUPERVISIÓN

500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN
PCI-TSC/520-00 EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
NCI-TSC/521 Evaluación independiente realizada por las unidades de auditoría interna

6. La unidad de auditoría interna de la entidad, no cuenta con un plan anual de control, ni la realización de evaluaciones del funcionamiento del control interno, no ha elaboró los informes correspondientes ni verifica periódicamente el cumplimiento de las recomendaciones porque actualmente no cuenta con el jefe autorizado del área del TSC.

C. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

CRITERIOS PARA CALIFICAR LA CALIDAD DEL CONTROL INTERNO	
80-100	Muy buena
79-60	Media
Menos de 59	Baja

De acuerdo con la calificación obtenida de un **94%** en la Autoevaluación, se concluye en base a los criterios de clasificación de ONADICI, que la institución cuenta con una muy buena calidad del control interno.

RECOMENDACIONES

1. Instruir a la Dirección de Planificación y Desarrollo (DIPLADE) para que de forma periódica elabore informes de cumplimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) y del Plan Anual de Compras y Contrataciones (PACC) y comunicar los resultados a la MAI/MAE para que adopte las acciones correctivas que correspondan. **(Pregunta # 17, 36 y 66 del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno Institucional).**

2. Instruir a la Sub Gerencia de Recursos Humanos para que con la colaboración de la Unidad de Calidad y Mejora se elabore el proceso para mantener actualizados los expedientes del personal desde su vinculación hasta su desvinculación, estableciendo controles de acceso que eviten pérdidas, uso indebido, destrucción de los documentos **(Pregunta # 35 del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno Institucional).**

3. Instruir a la Dirección de Secretaria General para que con la colaboración de la Unidad de Calidad y Mejora se elabore el proceso para la gestión del archivo de la entidad, que incluya los documentos que contienen información interna y externa, asegurando su disponibilidad oportuna, así como, su seguridad y conservación **(Pregunta # 86 del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno Institucional).**

D. ANEXOS

Resumen Por Componente

COMPONENTE	NO. PREGUNTAS NORMAS	VALOR MÁXIMO	PUNTAJE TOTAL	PORCENTAJE
100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL	36	3,600	3,300	92%
200-00 COMPONENTE EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	8	800	800	100%
300-00 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	40	4,000	3,900	98%
400-00 COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	500	400	80%
500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN	5	500	400	80%
TOTAL	**94**	**9,400**	**8,800**	94%

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**	**3,300**	**92%**
PCI-TSC/110-00 PRINCIPIO INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	**8**	**800**	**800**	**100%**
NCI-TSC/111-00 Compromiso y ejemplo de las máximas autoridades y directivos con la ética y protección de los recursos públicos	4	400	400	100%
NCI-TSC/112-00 Cumplir el código de conducta ética del servidor público y adoptar o adaptar otras normas de conducta NCI-TSC/113-00 Evaluar el cumplimiento de las normas de conducta	2	200	200	100%
NCI-TSC/114-00 Atención oportuna de inobservancias a la ética	2	200	200	100%
PCI-TSC/120-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD DE SUPERVISIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO	**3**	**300**	**300**	**100%**
NCI-TSC/121-00 Estructura para supervisar el funcionamiento del control interno NCI-TSC/122-00 Independencia y conocimientos especializados	2	200	200	100%
NCI-TSC/123-00 Corrección de deficiencias	1	100	100	100%
PCI-TSC/130-00 PRINCIPIO PLANIFICACIÓN EN TODA LA ORGANIZACIÓN	**7**	**700**	**600**	**86%**
NCI-TSC/131-00 La entidad establece la obligación de planificar	1	100	100	100%
NCI-TSC/132-00 Planes de largo, mediano y corto plazo	4	400	400	100%
NCI-TSC/133-00 Monitoreo de la ejecución de los planes y sus resultados	2	200	100	50%
PCI-TSC/140-00 PRINCIPIO ORGANIZACIÓN, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD DEFINIDAS	**3**	**300**	**300**	**100%**

NCI-TSC/141-00 Estructuras de la organización y líneas de comunicación NCI-TSC/142-00 Autoridad y responsabilidades definidas	3	300	300	100%
PCI-TSC/150-00 PRINCIPIO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO CON BASE EN LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES	**14**	**1,400**	**1,300**	**93%**
NCI-TSC/151-00 Políticas y procedimientos de gestión del talento humano	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-01 Plan de necesidades de personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-02 Establecimiento de perfiles de los puestos	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-03 Convocatoria, selección y contratación del personal	3	300	300	100%
NCI-TSC/152-04 Inducción del personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-05 Control de asistencia y permanencia	2	200	200	100%
NCI-TSC/152-06 Evaluación del desempeño, retención, promoción y sanción	2	200	200	100%
NCI-TSC/152-07 Capacitación del personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-08 Desvinculación del personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-09 Expedientes completos del personal	1	100	0	0%
PCI-TSC/160-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD POR EL CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS	**1**	**100**	**0**	**0%**
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	0	0%
200-00 COMPONENTE EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	**8**	**800**	**800**	**100%**
PCI-TSC/210-00 OBJETIVOS INSTITUCIONALES	**1**	**100**	**100**	**100%**
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%
PCI-TSC/220-00 IDENTIFICACIÓN,EVALUACIÓN Y RESPUESTA A LOS RIESGOS	**5**	**500**	**500**	**100%**
NCI-TSC/221-00 Involucrar a toda la organización en la gestión de los riesgos	1	100	100	100%

NCI-TSC/222-00 Identificar factores de riesgo externos e internos NCI-TSC/223-00 Evaluar y analizar los riesgos NCI-TSC/224-00 Respuesta a los riesgos	4	400	400	100%
PCI-TSC/230-00 IDENTIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DEL RIESGO DE FRAUDE	**1**	**100**	**100**	**100%**
NCI-TSC/231-00 Identificar los distintos tipos de fraude y potenciales actores NCI-TSC/232-00 Evaluar los incentivos, las presiones y oportunidades NCI-TSC/233-00 Respuesta al riesgo de fraude	1	100	100	100%
PCI-TSC/240-00 EVALUACIÓN DE CAMBIOS CON EFECTOS EN EL CONTROL INTERNO	**1**	**100**	**100**	**100%**
NCI-TSC/241-00 Identificación de los cambios externos e internos NCI-TSC/242-00 Evaluar y responder a los cambios	1	100	100	100%
300-00 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	**40**	**4,000**	**3,900**	**98%**
PCI-TSC/310-00 DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES PARA MITIGAR LOS RIESGOS	**1**	**100**	**100**	**100%**
NCI-TSC/311-00 Los controles se integran a la evaluación y gestión de los riesgos, la organización y los procesos NCI-TSC/312-00 Actividades de control de acuerdo con la organización y los procesos	1	100	100	100%
PCI-TSC/320-00 ACTIVIDADES DE CONTROL SOBRE LA TECNOLOGÍA PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS	**4**	**400**	**400**	**100%**
NCI-TSC/321-00 Establecer la adhesión institucional al uso de la tecnología	2	200	200	100%
NCI-TSC/322-00 Establecer actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad	1	100	100	100%
NCI-TSC/323-00 Establecer actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías	1	100	100	100%
PCI-TSC/330-00 ESTABLECIMIENTO DE CONTROLES A TRAVÉS DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y OTROS MEDIOS	**35**	**3,500**	**3,400**	**97%**

NCI-TSC/331-00 Políticas y procedimientos para implementar actividades de control	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-01 Indicadores de eficiencia, eficacia, economía	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-02 Informes de cumplimiento	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-03 Supervisión continua	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-04 Disfrute oportuno de vacaciones	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-05 Rotación de funciones	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-06 Cauciones y fianzas	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-07 Acceso restringido	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-08 Determinación, recaudación y custodia de los ingresos	2	200	200	100%
NCI-TSC/332-09 Control previo al gasto: precompromiso, compromiso, devengado y pago	3	300	300	100%
NCI-TSC/332-10 Autoridad y responsabilidad delimitada por escrito	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-11 Documentos uniformes con numeración prestablecida y secuencial	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-12 Separación de funciones incompatibles	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-13 Proceso precontractual, contractual, registro de proveedores, ejecución, recepción, distribución y uso	6	600	500	83%
NCI-TSC/332-14 Sistema contable y presupuestario	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-15 Revisión, autorización y aprobación de transacciones y operaciones	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-16 Documentación de transacciones, actividades y tareas	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-17 Identificación de los bienes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-18 Custodia de los bienes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-19 Registros oportunos y detallados	2	200	200	100%
NCI-TSC/332-20 Mantenimiento y conservación de los bienes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-21 Conciliación periódica	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-22 Constataciones físicas	1	100	100	100%

NCI-TSC/332-23 Arqueos independientes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-24 Seguros contra siniestros	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-25 Registro y control de garantías	1	100	100	100%
400-00 COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	**5**	**500**	**400**	**80%**
PCI-TSC/410-00 INFORMACIÓN RELEVANTE Y ACCESIBLE	**2**	**200**	**100**	**50%**
NCI-TSC/411-00 Identificación de requerimientos de información NCI-TSC/412-00 Captar datos internos y externos y transformar en información de calidad	1	100	100	100%
NCI-TSC/413-00 Archivo institucional	1	100	0	0%
PCI-TSC/420-00 COMUNICACIÓN INTERNA DE LA INFORMACIÓN	**2**	**200**	**200**	**100%**
NCI-TSC/421-00 Comunicar la información a todos los niveles de la organización incluyendo líneas de comunicación independientes	1	100	100	100%
NCI-TSC/422-00 Información interna mínima que se debe comunicar	1	100	100	100%
PCI-TSC/430-00 COMUNICACIÓN EXTERNA DE LA INFORMACIÓN	**1**	**100**	**100**	**100%**
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%
500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN	**5**	**500**	**400**	**80%**
PCI-TSC/510-00 EVALUACIÓN CONTINUA Y AUTOEVALUACIÓN	**2**	**200**	**200**	**100%**
NCI-TSC/511-00 Supervisión continua	1	100	100	100%
NCI-TSC/512-00 Autoevaluaciones	1	100	100	100%
PCI-TSC/520-00 EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	**1**	**100**	**0**	**0%**
NCI-TSC/521 Evaluación independiente realizada por las unidades de auditoría interna	1	100	0	0%
PCI-TSC/530-00 COMUNICACIÓN OPORTUNA DE LOS RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES	**2**	**200**	**200**	**100%**
NCI-TSC/531-00 Evaluar los resultados y comunicar las deficiencias	1	100	100	100%
NCI-TSC/532-00 Controlar las medidas correctivas	1	100	100	100%

MEMORANDUM GEAD-533/2024

PARA: **Lic. Lorenzo Sauceda Calix**
Comisionado Presidente de CONATEL

Cc: Archivo

DE: **Lic. Karlos Nolasco Sandoval**
Coordinador del Control Interno Institucional

FECHA: 26 de Junio del 2024

ASUNTO: **Para su aprobación**

Telecomunicaciones CONATEL GERENCIA ADMINISTRATIVA

Comisionado Presidente:

Sirva el presente, para remitirle el informe de "Autoevaluación del Control Interno Institucional", con la finalidad de que lo revise y posteriormente lo apruebe para así poder enviarlo a las oficinas de ONADICI.

Sin más a que referirme, me suscribo de usted.

Telecomunicaciones CONATEL PRESIDENCIA CONATEL

VO.BO. Lic. Lorenzo Sauceda Calix
Comisionado Presidente de CONATEL

Atentamente,