

INSTITUTO NACIONAL DE LA JUVENTUD

**“INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
INSTITUCIONAL”**

INFORME NO. 56 – 2023

HONDURAS

16 de junio del 2023

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA



 injuve Instituto Nacional de la Juventud Gobierno de la República	INSTITUTO NACIONAL DE LA JUVENTUD	NCI-TSC/531-00
	CONTENIDO DEL INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL	Formulario 56 INJUVE

A. INFORMACIÓN GENERAL

I. ANTECEDENTES

El Instituto Nacional de la Juventud (INJUVE) a través del Comité de Control Interno Institucional (COCOIN) y en el cumplimiento de las funciones que se le establecen en el reglamento interno del comité, pone en práctica la aplicación del Taller de Autoevaluación del Control Interno Institucional (TAECII), que tal como se establece en el reglamento interno de COCOIN en su *Artículo 5. De la Naturaleza y Funciones, en el inciso d) Ejecutar Talleres de Autoevaluación.*

Que a su vez en el *Artículo 25. De los Informes, en el inciso c) El informe correspondiente a los talleres de autoevaluación del control interno y los informes actualizados correspondientes a los mismos, realizados sobre la base de los seguimientos al Plan de Implementación respectiva.*

Por lo tanto, el INJUVE en el cumplimiento del reglamento del control Interno, que también se establece en conformidad con el Artículo 2 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, *es un proceso permanente y continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de las entidades públicas, con el propósito de asistir a los servidores públicos en la prevención de infracciones a las leyes y a la ética, con motivo de gestión y administración de los bienes nacionales.*

Por lo que el COCOIN-INJUVE realizó el Taller de Autoevaluación del Control Interno Institucional (TAECII), el día 7 de junio en las instalaciones del INJUVE con la compañía todas las direcciones, jefaturas y demás funcionarios, además de contar con el acompañamiento de la Analista de Control Interno, en representación de la Oficina Nacional de Desarrollo Integral de Control Interno (ONADICI). Con el objetivo de

promover la participación nuestra en representación de funcionarios públicos, de algún entidad o unidad correspondiente a todos los niveles de la institución, con los que se debe de evaluar en términos de conocimiento y de aplicación de métodos para la ejecución, diseño y puesta en prácticas las recomendaciones para la mejora y el fortalecimiento institucional, todo esto con la finalidad de dar el respectivo cumplimiento de la Ley del Tribunal Superior de Cuentas, el Reglamento Interno de COCOIN y en función de las indicaciones de la Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE), se aplicó la Auto Evaluación TAECII.

II. OBJETIVOS

- Facilitar la evaluación del instituto a través de mecanismos de evaluación.
- Promover la participación del personal del instituto para evaluar las actividades de cada una de las unidades.

III. ALCANCE

La autoevaluación se realizó el día miércoles 7 de junio, donde todas las unidades del instituto se reunieron para responder, junto a la Analista de Control Interno Institucional. La TAECII abarca todas las unidades del instituto y se cumplió con la mayoría de los componentes, dado que en algunos la institución no aplicaba o no contaba con la información solicitada

B. RESULTADOS DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

I. RESULTADO GENERAL DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

El resultado obtenido en la evaluación del Control Interno Institucional fue de 64%, como resultado, la calificación en este componente fue *media*.

Cuadro 1 Resumen por componente

COMPONENTE	RESULTADO (PORCENTAJE)
1. Entorno de Control	94%
2. Evaluación de los Riesgos	100%
3. Actividades de Control	99%
4. Información y Comunicación	60%
5. Supervisión	64%
6. TOTAL	83.35%

Elaboración propia

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

De 36 preguntas relacionadas con el ambiente de control. El valor máximo posible de estas preguntas fue de, 3600 puntos, y el número total de puntos otorgados fue de, 3375 puntos, o el 94% del máximo de puntos posibles. Por lo anterior explicado, se puede decir que la organización ha implementado medidas efectivas en materia de ética, políticas y procedimientos relacionados con el control interno.

En este componente no existe la información requerida (Pregunta 2), por lo que evitó que se alcanzará el 100%.

La causa de esto se debe a que no se ha elegido el Comité de Probidad y Ética, por tal razón no se han presentado del TSC con los formatos de actas requeridas, lo que ha permitido que, al momento de elegir el comité, haya la evidencia necesaria para completar el componente.

III. RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

Para los componentes de evaluación de los riesgos el resultado obtenido fue del 100%, lo que demuestra que el instituto cumplió con todos los componentes de esta sección.

De acuerdo a las preguntas realizadas en la encuesta y las evidencias presentadas como ser la Matriz para la Evaluación, Análisis y Respuesta a los Riesgos, Plan de mitigación y el Mapa consolidado de riesgos, entre otros documentos; brindó un resultado muy favorable para la institución.

Los documentos mencionados anteriormente fueron el resultado de la disposición del equipo y la dirección de la MAE que tiene como objetivo fortalecer los controles internos.

IV. RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL COMPONENTE

ACTIVIDADES DE CONTROL

Los resultados obtenidos para el componente de actividades de control fueron del 99%, este dato nos muestra que los componentes relacionados con el control interno han sido efectivos, lo que nos bajó 1 punto porcentual es el acceso restringido que obtuvimos un 80% de la puntuación total.

V. RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL COMPONENTE

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Los resultados obtenidos para el componente información y comunicación fueron del **60%**, lo que significa que en base al criterio de evaluación es **“Baja”**.

Este porcentaje es debido a que no existe un Plan de comunicación elaborado por parte del Directivo de Comunicación, en consecuencia, no hay información difundida a los servidores públicos de la entidad (interno) como a los ciudadanos y demás instituciones públicas (externo) (Preguntas 87, 88, 89) incumpliendo la Norma de Control Interno **(NCI-TSC/132-00, NCI-TSC/421-00, NCI-TSC/431-00)** respectivamente. Sin embargo, dicho plan está en proceso de elaboración y poder cumplir con las disposiciones legales emanadas para el fortalecimiento del Control

Interno de los recursos públicos y, por ende, contribuir al logro de los objetivos institucionales establecidos.

C. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

- ❖ Con los resultados obtenidos en la autoevaluación de TAECII, Indica que el INJUVE ha cumplido con los procesos establecidos en la mayoría de los componentes tanto entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión; estos dos últimos con una nota baja debido a que el plan de comunicación está en proceso de igual forma el plan de autoevaluación de COCOIN.
- ❖ El trabajo realizado a nivel Institucional, tanto de la Máxima Autoridad, las direcciones, así como las jefaturas, hace que se obtenga buenos resultados en la autoevaluación, asimismo el compromiso de mejora en cuanto a los componentes que se obtuvo baja evaluación.

RECOMENDACIONES:

- ❖ En el componente entorno de control de la autoevaluación se debe realizar la elección del Comité de Probidad y Ética, para poder establecer los procesos ya que debido a ello no se pudo obtener la nota máxima.
- ❖ Concluir con la elaboración del Plan de Comunicación para mejora continua a nivel institucional.
- ❖ En cuanto al componente de supervisión se debe realizar el Plan de avances de COCOIN, para un mejor control Institucional.

D. ANEXOS

Cuadro 2. Resumen por componente

RESUMEN POR COMPONENTE				
COMPONENTE	NO. PREGUNTAS NORMAS	VALOR MÁXIMO	PUNTAJE TOTAL	PORCENTAJE
100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL	36	3,600	3,375	94%
200-00 COMPONENTE EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	8	800	800	100%
300-00 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	38	3,800	3,980	99%
400-00 COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	500	300	60%
500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN	5	500	320	64%
TOTAL	92	9,200	8,775	83.35%

Cuadro 3 Resumen por componente, principio y norma.

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	3,375	94%
PCI-TSC/110-00 PRINCIPIO INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	8	800	700	88%
NCI-TSC/111-00 Compromiso y ejemplo de las máximas autoridades y directivos con la ética y protección de los recursos públicos	4	400	300	75%
NCI-TSC/112-00 Cumplir el código de conducta ética del servidor público y adoptar o adaptar otras normas de conducta	2	200	200	100%
NCI-TSC/113-00 Evaluar el cumplimiento de las normas de conducta				
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	2	200	200	100%
NCI-TSC/122-00 Independencia y conocimientos especializados				
NCI-TSC/123-00 Corrección de deficiencias	1	100	100	100%
PCI-TSC/130-00 PRINCIPIO PLANIFICACIÓN EN TODA LA ORGANIZACIÓN	7	700	675	96%
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	375	94%
NCI-TSC/133-00 Monitoreo de la ejecución de los planes y sus resultados	2	200	200	100%
PCI-TSC/140-00 PRINCIPIO ORGANIZACIÓN, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD DEFINIDAS	3	300	200	67%

NCI-TSC/141-00 Estructuras de la organización y líneas de comunicación	3	300	200	67%
NCI-TSC/142-00 Autoridad y responsabilidades definidas				
PCI-TSC/150-00 PRINCIPIO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO CON BASE EN LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES	14	1,400	1,400	100%
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	100	100%
PCI-TSC/160-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD POR EL CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS	1	100	100	100%
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%
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	4	400	400	100%
NCI-TSC/224-00 Respuesta a los riesgos				
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	1	100	100	100%
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%
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	38	3,800	3,980	99%
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	33	3,300	3,480	99%
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 Caucciones y fianzas	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-07 Acceso restringido	1	100	80	80%
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 preestablecida 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	600	100%
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	300	60%
PCI-TSC/410-00 INFORMACIÓN RELEVANTE Y ACCESIBLE	2	200	200	100%
NCI-TSC/411-00 Identificación de requerimientos de información	1	100	100	100%
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%
PCI-TSC/420-00 COMUNICACIÓN INTERNA DE LA INFORMACIÓN	2	200	100	50%
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	0	0%
PCI-TSC/430-00 COMUNICACIÓN EXTERNA DE LA INFORMACIÓN	1	100	0	0%
NCI-TSC/431-00 Comunicación con la ciudadanía y otras instituciones; NCI-TSC/432-00 Información externa mínima que se debe comunicar	1	100	0	0%
500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN	5	500	320	64%
PCI-TSC/510-00 EVALUACIÓN CONTINUA Y AUTOEVALUACIÓN	2	200	100	50%
NCI-TSC/511-00 Supervisión continua	1	100	100	100%
NCI-TSC/512-00 Autoevaluaciones	1	100	0	0%
PCI-TSC/520-00 EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	1	100	100	100%
NCI-TSC/521 Evaluación independiente realizada por las unidades de auditoría interna	1	100	100	100%
PCI-TSC/530-00 COMUNICACIÓN OPORTUNA DE LOS RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES	2	200	120	60%
NCI-TSC/531-00 Evaluar los resultados y comunicar las deficiencias	1	100	60	60%
NCI-TSC/532-00 Controlar las medidas correctivas	1	100	60	60%
	92	9,200	8,775	