

## **Secretaría de Estado en los Despachos de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción**

ACUERDO STLCC No. 004-SG-2023

### SECRETARÍA DE ESTADO EN LOS DESPACHOS DE TRANSPARENCIA Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN (STLCC)

#### GUÍA METODOLÓGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN EL SECTOR PÚBLICO.

**CONSIDERANDO:** Que la Constitución de la República en su artículo 247 establece que, los Secretarios de Estado son colaboradores del Presidente de la República en la orientación, coordinación, dirección y supervisión de los órganos y entidades de la administración pública nacional, en el área de su competencia.

**CONSIDERANDO:** Que la Ley General de la Administración Pública en su artículo 36 numeral 8 establece "...las atribuciones y deberes comunes a los Secretarios de Estado: 8) Emitir los acuerdos y resoluciones en los asuntos de su competencia y aquellos que le delegue el Presidente de la República, y cuidar de su ejecución. La firma de los Secretarios de Estado en estos actos, será autorizada por los respectivos Secretarios Generales...".

**CONSIDERANDO:** Que la Ley de Procedimiento Administrativo señala en su artículo número 3, como principio

general que la competencia es irrenunciable y se ejercerá por los órganos que la tengan atribuida por Ley.

**CONSIDERANDO:** Que la Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC), es una Secretaría de Estado perteneciente al Poder Ejecutivo, constituida mediante Decreto Ejecutivo PCM 05-2022, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N° 35,892 en fecha 06 de abril del 2022, institución pública que tiene la finalidad principal de prevenir y combatir la corrupción, en el ejercicio de la función administrativa del Estado en apego a las directrices provenientes de la Presidencia de la República.

**CONSIDERANDO:** Que la STLCC es la Secretaría de Estado encargada de lo concerniente al diseño, promoción, coordinación, supervisión y evaluación de las políticas y estrategias anticorrupción relacionadas con la transparencia, prevención y rendición de cuentas en Honduras, con el objeto de fomentar las prácticas del buen gobierno, impulsando la interacción constructiva entre las autoridades mediante el fortalecimiento de procesos.

**CONSIDERANDO:** Que la Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC), a través de la Dirección General de Modernización Administrativa (DGMA), es la responsable de coordinar e impulsar a nivel de sector público, la gestión por procesos para la Modernización, que conlleve una reforma del Estado; Rectorando la planificación, formulación, implementación y seguimiento de las políticas públicas en materia de Modernización del Estado, y las atribuciones de formular, dirigir, supervisar y evaluar las

políticas, planes, programas y proyectos de modernización y simplificación administrativa que ejecutarán las instituciones públicas, con las directrices de la STLCC.

**CONSIDERANDO:** Que la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (ONADICI), mediante Decreto Ejecutivo PCM 26-2007 publicado en el Diario Oficial La Gaceta No 31,462 en fecha 20 de noviembre del 2007. Está constituido como un organismo técnico especializado del Poder Ejecutivo, adscrito a la Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC), encargado del desarrollo integral de la función del Control Interno Institucional y que fungirá como órgano del Sistema Nacional de Control de los Recursos Públicos e informará jerárquicamente al Presidente de la República.

**CONSIDERANDO:** Que la Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción se crea mediante Decreto Ejecutivo No. PCM-05-2022 publicado en el Diario Oficial “La Gaceta” en fecha 06 de abril del 2022, y mediante artículo 100 de la Modificación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y sus Disposiciones Generales, Ejercicio Fiscal 2022, se adscribe la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (ONADICI), y establece que: “... La Secretaría de Estado en el Despacho de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC) a través de la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (ONADICI), apoyará y brindará asistencia técnica a las instituciones públicas en mecanismos de control interno, haciendo énfasis en las compras y contrataciones de bienes y servicios, así como en la administración del recurso humano,

por ser los principales renglones de egresos presupuestarios en las entidades del Estado...”.

**CONSIDERANDO:** Que el artículo 242 de la Modificación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y sus Disposiciones Generales, Ejercicio Fiscal 2022, establece que: “ La Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción a través de la Oficina Nacional de Desarrollo Integral de Control Interno (ONADICI), instruirá a las Máximas Autoridades de todas las instituciones, programas y proyectos del Poder Ejecutivo, para que en la ejecución del presupuesto se establezcan los procesos de control interno, de conformidad con las políticas establecidas en las normas generales emitidas por el Tribunal Superior de Cuentas y la normativa desarrollada por la ONADICI. A estos procesos de control interno, se dará seguimiento permanente y sistemático con la participación del Comité de Control Interno Institucional (COCOIN), las Unidades de Auditoría Interna y el apoyo de la ONADICI. El incumplimiento a esta obligación da lugar a las sanciones administrativas establecidas en la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas (TSC)”.

**CONSIDERANDO:** Que ONADICI tiene como objetivo asegurar razonablemente la efectividad del proceso de control interno institucional en procura del logro de una gestión de la Hacienda Pública eficaz, eficiente, responsable y transparente, por lo que, en cumplimiento de sus facultades, elaboró la Guía General para la Implementación del Marco Rector del Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI) en las Instituciones del Sector Público en Honduras, en consonancia

con las Normas Rectoras de Control Interno, emitidas por el Tribunal Superior de Cuentas (TSC).

**CONSIDERANDO:** Que la Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC) en su rol rector de estas acciones, ha designado a la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (ONADICI) para desarrollar herramientas de control interno y a la Dirección General de Modernización Administrativa (DGMA), para desarrollar herramientas de modernización en el sector público para ello se ha diseñado una **GUÍA METODOLÓGICA** estandarizada que oriente la elaboración del Manual de Procedimiento en el Sector Público.

**CONSIDERANDO:** Que el Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI), fue emitido por el Tribunal Superior de Cuentas (TSC) mediante Acuerdo Administrativo TSC N°. 001/2009 de fecha 5 de febrero de 2009 y actualizado mediante la publicación en el Diario Oficial La Gaceta No 35,795 de fecha 11 de diciembre del 2021.

**CONSIDERANDO:** El Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI), adecuadamente implementado por los servidores públicos, desde las más altas autoridades y directivos es uno de los elementos más eficaces para el logro de los objetivos institucionales con ética, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y cuidado del ambiente, así como para prevenir e identificar oportunamente errores, irregularidades y actos de corrupción. Es una de las mejores inversiones de los recursos

públicos, para generar confianza en la ciudadanía, fortalecer la institucionalidad y la buena gobernanza.

**CONSIDERANDO:** Que la construcción y el correcto funcionamiento de un Estado moderno, integral y transparente exige un trabajo coordinado entre la administración pública, reconociendo la existencia de relaciones con auténticas implicaciones jurídicas, en favor del desarrollo de la sociedad, bajo los principios de solidaridad humana, transparencia, veeduría social y participación ciudadana, representando pilares fundamentales para la construcción de la democracia y el fortalecimiento de la transparencia.

**CONSIDERANDO:** Que es necesario la emisión de normas para mejorar los procedimientos, medidas, recomendaciones para la aplicación de los sistemas de control interno del Tribunal Superior de Cuentas (TSC).

**CONSIDERANDO:** Que se debe reconocer la importancia de establecer mecanismos de control interno y modernización que contribuyan al desarrollo y fortalecimiento de las instituciones, así como la ejecución de proyectos y actividades que tengan efectiva incidencia en la optimización de los procesos y del control interno institucional.

**CONSIDERANDO:** Que es necesario señalar las bases para la elaboración, presentación y actualización de los manuales de procedimientos, unificando y estandarizando criterios de contenido que permitan la realización de las funciones de dirección, coordinación y evaluación administrativa a través de la sistematización de las actividades, la identificación de

los procesos y la definición del método para efectuarlas, a fin de que se comprenda con mayor facilidad y claridad el trabajo a ejecutar.

**CONSIDERANDO:** Que para proporcionar un único instrumento técnico-administrativo que norme la documentación de los procedimientos y procesos con uniformidad de contenido y presentación, que permita optimizar el cumplimiento de las atribuciones en las instituciones y el funcionamiento de las unidades administrativas la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (ONADICI) y la Dirección General de Modernización Administrativa (DGMA), elaboraron la **GUÍA METODOLÓGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN EL SECTOR PÚBLICO**, con el propósito que sea implementado en las instituciones del sector público.

**POR TANTO:** En uso de las facultades de que esta investida y en aplicación de los artículos 222 y 247 de la Constitución de la República de Honduras, Decreto Ejecutivo PCM-05-2022, creación de la Secretaría de Estado en los Despachos de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC), Decreto Ejecutivo No.26-2007, creación de la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno de las Instituciones Públicas (ONADICI); 36 numeral 8 del Decreto Legislativo No.146-86, Ley General de la Administración Pública, 3 del Decreto Legislativo No.152-87, Ley de Procedimiento Administrativo, Decreto Ejecutivo No.225-2002, Ley de Simplificación Administrativa, 39 del Decreto Ejecutivo PCM-008-97 Reglamento de Organización, Funcionamiento y Competencias del Poder Ejecutivo; 100 y 242 de la Modificación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y sus Disposiciones Generales, Ejercicio

Fiscal 2022; Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI), actualizado mediante la publicación en el Diario Oficial La Gaceta No 35,795.

**ACUERDA:**

**PRIMERO:** Aprobar en todas y cada una de sus partes la **GUÍA METODOLÓGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN EL SECTOR PÚBLICO**, misma que se adjunta en este Acuerdo. Dicha guía **DEBERÁ** ser **APLICADA POR TODAS LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE HONDURAS**

Dado en las oficinas de la STLCC, en la ciudad de Tegucigalpa, municipio del Distrito Central, a los once (11) días del mes de enero del año dos mil veintitrés (2023).

**COMUNÍQUESE Y PUBLÍQUESE.**

**ANGEL EDMUNDO ORELLANA MERCADO**  
**SECRETARIO DE ESTADO**  
**SECRETARÍA DE TRANSPARENCIA Y LUCHA**  
**CONTRA LA CORRUPCIÓN**

**ELMA ILEANA GONZALEZ**  
**SECRETARIA GENERAL**  
**SECRETARÍA DE TRANSPARENCIA Y LUCHA**  
**CONTRA LA CORRUPCIÓN**



## GUÍA METODOLÓGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN EL SECTOR PÚBLICO

**Elaborado por:**  
**Unidad de Optimización Administrativa**  
**Dirección General de Modernización Administrativa**

**Colaboración de:**  
**Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (ONADICI)**  
**NOVIEMBRE 2022**

| Elaborado por            | Área Funcional   | Cargo                               | Fecha       | Firma |
|--------------------------|--|-------------------------------------|-------------|-------|
| Nancy C. Guerra I.       | Dirección Gral. de Modernización Administrativa, STLCC | Planificador III                    | 8-Sep-2022  |       |
| Vilma Rivera Joya        | Dirección Gral. de Modernización Administrativa, STLCC | Planificador III                    | 9-Sep-2022  |       |
| Hans I. Pineda Echigoyen | Dirección de ONADICI, STLCC                            | Esp. Gest. Procesos Control Interno | 14-Sep-2022 |       |

| Revisado por         | Área Funcional   | Cargo              | Fecha       | Firma |
|----------------------|--|--------------------|-------------|-------|
| Karla M. Salgado     | Dirección de ONADICI, STLCC                            | Oficial Jurídico I | 26-Oct-2022 |       |
| Lucy N. Ramírez M    | Dirección Gral. de Modernización Administrativa, STLCC | Oficial Jurídico I | 26-Oct-2022 |       |
| Cinthia P. Flores S. | Dirección Gral. de Modernización Administrativa, STLCC | Oficial Jurídico I | 26-Oct-2022 |       |

| Verificado por         | Área Funcional  | Cargo               | Fecha       | Firma |
|------------------------|---|---------------------|-------------|-------|
| Judith Medina De León  | Dirección UPEG, STLCC   | Coordinadora COCOIN | 28-Nov-2022 |       |
| Florangel Laínez L.    | Dirección General de Modernización Administrativa, STLCC              | Secretaria COCOIN   | 28-Nov-2022 |       |
| Ericka Suazo B.        | Dirección de ONADICI, STLCC   | Miembro COCOIN      | 28-Nov-2022 |       |
| María Auxiliadora Peña | Dirección de ONCAE, STLCC   | Miembro COCOIN      | 28-Nov-2022 |       |
| Rossany Romero         | Subgerencia Recursos Humanos, STLCC                                   | Miembro COCOIN      | 28-Nov-2022 |       |
| Jorge A. Reina G.      | Dirección Gral. de Transparencia y prevención de la Corrupción, STLCC | Miembro COCOIN      | 28-Nov-2022 |       |
| Laura I. Zelaya        | Gerencia Administrativa, STLCC  | Miembro COCOIN      | 28-Nov-2022 |       |
| Elma I. Ordoñez        | Secretaría General de la STLCC  | Miembro COCOIN      | 28-Nov-2022 |       |

| Aprobado por                   | Área Funcional   | Cargo                | Fecha       | Firma |
|--------------------------------|--|----------------------|-------------|-------|
| Ángel Edmundo Orellana Mercado | Despacho de Transparencia y Lucha contra la Corrupción | Ministro de la STLCC | 28-Nov-2022 |       |

## TABLA DE CONTENIDO

|  |    |
|--|----|
| INTRODUCCIÓN.....  | 6  |
| 1. ASPECTOS GENERALES.....                                     | 7  |
| 1.1 OBJETIVO GENERAL.....                                      | 7  |
| 1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....                                 | 7  |
| 1.3 VENTAJAS DE CONTAR CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.....    | 7  |
| 1.4 MARCO NORMATIVO.....                                       | 8  |
| 1.4.1 Criterios Principales.....                               | 8  |
| 1.4.2 Preguntas Orientadoras sobre el Control Interno.....     | 8  |
| 1.5 MARCO LEGAL.....   | 9  |
| 1.6 ALCANCE.....   | 9  |
| 1.7 GLOSARIO DE TERMINOS, SIGLAS Y ABREVIATURAS.....           | 10 |
| 2. ESTRUCTURA DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.....                | 12 |
| 2.1 GENERALIDADES.....   | 12 |
| 2.2 ESTRUCTURA.....  | 12 |
| 2.3 CODIFICACIÓN DE DOCUMENTOS.....                            | 13 |
| 2.3.1 Codificación de Formatos.....                            | 13 |
| 2.3.2 Codificación de Procedimientos.....                      | 13 |
| 3. ETAPAS PARA EL DESARROLLO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS..... | 14 |
| 3.1 PLANIFICACIÓN DE ACTIVIDADES.....                          | 14 |
| 3.2 LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN.....                          | 14 |
| 3.3 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....                            | 15 |
| 3.4 ELABORACIÓN DEL MANUAL.....                                | 16 |
| 3.5 REVISIÓN DEL MANUAL.....                                   | 16 |
| 3.6 VERIFICACIÓN DEL MANUAL.....                               | 16 |
| 3.7 APROBACIÓN DEL MANUAL.....                                 | 16 |

|   |    |
|---|----|
| 3.8 DIFUSIÓN Y DISTRIBUCIÓN DEL MANUAL.....                             | 17 |
| 3.9 REVISIÓN, ACTUALIZACIÓN Y ALMACENAMIENTO DEL MANUAL .....           | 17 |
| 4. ELABORACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS .....       | 18 |
| 4.1 PORTADA DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.....                           | 18 |
| 4.2 RESPONSABLES DE LOS CAMBIOS AL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS .....       | 18 |
| 4.3 TABLA DE CONTENIDO .....  | 19 |
| 4.4 ENCABEZADO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS .....                       | 19 |
| 4.5 INTRODUCCIÓN .....  | 20 |
| 4.6 ANTECEDENTES .....  | 20 |
| 4.7 JUSTIFICACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS .....                    | 20 |
| 4.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....                                     | 21 |
| 4.9 IDENTIFICACIÓN DE FUNCIONES SUSTANTIVAS .....                       | 21 |
| 4.10 IDENTIFICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS .....                 | 21 |
| 4.11 FICHAS DE PROCESOS.....  | 22 |
| 4.12 DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS.....                             | 24 |
| 4.12.1 Portada del Procedimiento .....                                  | 24 |
| 4.12.2 Responsables de los Cambios al Procedimiento .....               | 24 |
| 4.12.3 Tabla de Contenido del Procedimiento.....                        | 25 |
| 4.12.4 Encabezado del Procedimiento .....                               | 25 |
| 4.12.5 Objetivo del Procedimiento.....                                  | 26 |
| 4.12.6 Alcance del Procedimiento .....                                  | 26 |
| 4.12.7 Marco Legal del Procedimiento .....                              | 27 |
| 4.12.8 Políticas y Lineamientos del Procedimiento .....                 | 27 |
| 4.12.9 Responsables del Procedimiento.....                              | 27 |
| 4.12.10 Insumos del Procedimiento .....                                 | 28 |
| 4.12.11 Productos o Resultados del Procedimiento.....                   | 28 |
| 4.12.12 Definición de Glosario de Términos, Siglas y Abreviaturas ..... | 28 |
| 4.12.13 Descripción del Procedimiento.....                              | 29 |
| 4.12.14 Diagrama de Flujo del Procedimiento.....                        | 30 |
| 4.12.15 Gestión del Riesgo .....  | 33 |
| 4.12.16 Elementos Transversales del Procedimiento .....                 | 38 |
| 4.12.17 Bibliografía .....  | 39 |
| 4.12.18 Anexos .....  | 40 |
| 4.12.19 Control de Cambios al Procedimiento .....                       | 40 |
| 5. ANÁLISIS DE PROCESOS .....   | 42 |
| 6. BIBLIOGRAFÍA .....   | 43 |
| 7. ANEXOS .....   | 44 |
| 8. CONTROL DE CAMBIOS.....  | 58 |

## INTRODUCCIÓN

El Plan Estratégico de Gobierno (PEG) 2022-2026 se constituye partiendo del “Plan de Gobierno para Refundar Honduras 2022-2026”, que servirá de herramienta de planificación de mediano plazo para avanzar en el cumplimiento de los objetivos de desarrollo de largo plazo, así como en la implementación de la Agenda Nacional 2030 para los Objetivos de Desarrollo Sostenible (AN-ODS).

Este instrumento de planificación reconoce la necesidad de refundar Honduras, partiendo de la premisa de que, si bien, la estabilidad del entorno macroeconómico es un elemento relevante para generar desarrollo, esta debe ir acompañada de reformas estructurales en el sector público y sus entidades de modo que permitan optimizar los recursos financieros, humanos y de infraestructura con los que cuentan; por tanto, los esfuerzos en proyectos o acciones de mejora continua, deben orientarse a generar valor y un mayor impacto en los usuarios, procurando hacer efectiva la transparencia en los servicios que brinda el Estado y combatir la corrupción por medio de mecanismos especiales, convirtiendo al ciudadano en protagonista y gestor de su interacción con el Estado.

La Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC) en su rol rector de estas acciones, ha designado a la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (ONADICI) y a la Dirección General de Modernización Administrativa (DGMA), para la definición, establecimiento e implementación de herramientas para desarrollar la modernización en el sector público y la definición de la elaboración de los procedimientos, es por ello que se presenta la *“Guía Metodológica para la Elaboración del Manual de Procedimientos en el Sector Público”*, en la cual se detallan las herramientas claves para desarrollar las

*“Guías de Implementación del Control Interno Institucional”* (2018) emitidas por la ONADICI y que reúne lineamientos, herramientas y métodos que permitirán realizar una adecuada implementación del Control Interno Institucional en la gestión de las operaciones de las entidades del Estado, con la finalidad de fortalecer la organización y contribuir al logro de los objetivos institucionales.

El objetivo fundamental de ésta guía metodológica consiste en señalar las bases para la elaboración, presentación y actualización de los manuales de procedimientos, unificando y estandarizando criterios de contenido que permitan la realización de las funciones de dirección, coordinación y evaluación administrativa a través de la sistematización de las actividades, la identificación de los procesos y la definición del método para efectuarlas, a fin de que se comprenda con mayor facilidad y claridad el trabajo a ejecutar.

### 1. ASPECTOS GENERALES

#### 1.1 OBJETIVO GENERAL

El objetivo general de la presente *Guía Metodológica para la Elaboración del Manual de Procedimientos en el Sector Público*, es proporcionar un único instrumento técnico - administrativo que norme la documentación de los procedimientos y procesos con uniformidad de contenido y presentación, que permita optimizar el cumplimiento de las atribuciones en las instituciones y el funcionamiento de las unidades administrativas.

Esta guía facilitará la documentación del manual de procedimientos, contribuyendo con ello a contar con herramientas técnicas que permitan, a quienes laboran en cada institución del Estado, conocer a mayor profundidad el funcionamiento de sus respectivas unidades administrativas.



## 1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Brindar orientación metodológica para realizar la documentación de los procedimientos de manera única uniforme y estandarizada.
- Sistematizar las disposiciones en cuanto a la elaboración de manuales de procedimientos y procesos.
- Establecer las matrices de gestión de riesgo en los procesos y las matrices de inclusión de elementos transversales.

## 1.3 VENTAJAS DE CONTAR CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

- La principal ventaja de contar con un manual de procedimientos es que constituye una herramienta que nos permite conocer los lineamientos para documentar los procedimientos, obteniendo con ello un mejor control interno respecto de las actividades que deben ejecutarse en las diferentes áreas y unidades del Estado, cumpliendo de esta forma con las Normas de Control Interno emanadas por la ONADICI.
- Los procedimientos documentados nos brindan la facilidad de poder realizar una supervisión efectiva del trabajo al proporcionar a los jefes y sus dependientes los elementos necesarios para verificar el cumplimiento de las actividades.
- Los procedimientos delimitan responsabilidades y evitan desviaciones arbitrarias en la ejecución de un proceso determinado.
- Los procedimientos proporcionan información y orientación de manera formal y permanente acerca de la

manera de ejecutar cada proceso determinado por parte de las diferentes unidades del Estado.

- Al contar con los procedimientos bien definidos y documentados, estos sirven de base para realizar estudios que permitan lograr una mayor agilidad, simplificación, y automatización de los procesos.
- Facilitan el uso eficiente y transparente de los recursos del Estado.

## 1.4 MARCO NORMATIVO

### 1.4.1 Criterios Principales

La elaboración y formalización del manual de procedimientos tomará en cuenta principalmente los siguientes criterios:

- La legalidad, considerando las normas técnicas que los rigen, incluidas las emitidas por el Tribunal Superior de Cuentas (TSC).
- La secuencia lógica del proceso.
- La adaptabilidad a la realidad institucional, en cuanto a tamaño, naturaleza, estructura organizacional y responsabilidades.
- La integración del control interno.
- La separación de funciones en funcionarios diferentes y énfasis en la aplicación de controles preventivos. (ONADICI: 2011, numeral 1.8.3).

### 1.4.2 Preguntas Orientadoras sobre el Control Interno

En referencia a la redacción de los controles para los procedimientos y procesos definidos en el manual, estos deben responder a las siguientes preguntas<sup>1</sup>:

|                  |  |
|------------------|--|
| <b>PROPÓSITO</b> | ¿Para qué se hace? ¿Por qué? ¿Qué trabajo se hace? |
| <b>LUGAR</b>     | ¿Dónde se hace?                                    |
| <b>SUCESIÓN</b>  | ¿Cuál es la secuencia de ejecución?                |
| <b>PERSONA</b>   | ¿Quién lo hace?                                    |
| <b>MEDIOS</b>    | ¿Cómo se hace?                                     |

### 1.5 MARCO LEGAL

- Decreto Legislativo 131-1982, Constitución de República.
- Plan de Gobierno para Refundar Honduras. (2022-2026).
- Decreto Ejecutivo PCM-05-2022 del 6 de abril del 2022, creación de la Secretaría de Estado en los Despachos de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC).
- Decreto Ejecutivo PCM-008-97, Reglamento de Organización, Funcionamiento y Competencias del Poder Ejecutivo.
- Decreto Legislativo No.14-2002, Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas.
- Decreto Ejecutivo No.26-2007, Ley de Creación de la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno de las Instituciones Públicas (ONADICI).
- Acuerdo Administrativo TSC No.02/2021, Marco Rector del Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI).
- Decreto Legislativo No.146-86, Ley General de la Administración Pública.
- Decreto Legislativo No.152-87, Ley de Procedimiento Administrativo.
- Decreto Ejecutivo No.225-2002, Ley de Simplificación Administrativa.
- Decreto Legislativo No.170-2006, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y su Reglamento. Acuerdo SE-014-2014.
- Decreto Legislativo No.263-2013, Ley para Optimizar la Administración Pública, Mejorar los Servicios a la Ciudadanía y Fortalecimiento de la Transparencia en el Gobierno.
- Decreto Legislativo No. 286-2009, Ley para el Establecimiento de una Visión de País y la Adopción de un Plan de Nación para Honduras.
- Decreto Legislativo No. 266-2013, Ley para Optimizar la Administración Pública, Mejorar los Servicios a la Ciudadanía y Fortalecimiento de la Transparencia en el Gobierno.
- Decreto Legislativo No.30-2022 del 08 de abril del 2022, Modificación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y sus Disposiciones Generales, Ejercicio Fiscal 2022.
- Guías de Implementación de las Normas de Control Interno Institucional /ONADICI /2018.
- Demás Leyes de Aplicación General.

<sup>1</sup> ONADICI: 2011, numeral 1.8.3

## 1.6 ALCANCE

La aplicación de esta guía metodológica será para las instituciones públicas, que coordinadas por sus Unidades de Modernización (UDEM'S) o las que desarrollen éstas funciones en las mismas, con la finalidad de definir los lineamientos para crear o fortalecer las UDEM'S en las instituciones gubernamentales, para facilitar la implementación de programas y proyectos de las instituciones públicas, asegurando la integración de las acciones de cada una de ellas en el contexto global de la *Política de Optimización de la Gestión Pública* y del marco del Modelo de la Gestión por Resultados adoptado en el país, en cumplimiento al objetivo 16 dentro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de Naciones Unidas, la Ley Visión de País, Plan de Nación y el Plan de Gobierno 2022-2026, con la finalidad de reducir considerablemente la corrupción y el soborno en todas sus formas y la Meta de crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas.

## 1.7 GLOSARIO DE TERMINOS, SIGLAS Y ABREVIATURAS

**Calidad:** conjunto de propiedades y características de un producto, proceso o servicio que le dan su aptitud para satisfacer las necesidades expresas o implícitas.

**Ciudadanía:** Persona que está sujeta al goce de derechos civiles y políticos.

**COCOIN:** Es el Comité de Control Interno Institucional nombrado por la Máxima Autoridad de la institución pública, cuyo objetivo principal es contribuir a la eficaz y eficiente implementación, mantenimiento y mejora continua del control interno institucional; siendo para ello una importante instancia de coordinación, asesoramiento, consulta y seguimiento oportuno.

**DGMA:** Dirección General de Modernización Administrativa adscrita a la Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC).

**Eficacia:** Cumplimiento de los objetivos y metas establecidos, en lugar, tiempo, calidad y cantidad.

**Eficiencia:** Logro de objetivos y metas programadas con la menor cantidad de recursos.

**Gestión pública:** Especialidad de la administración que se enfoca en la correcta y eficiente administración de los recursos del Estado, a fin de satisfacer las necesidades de la ciudadanía e impulsar el desarrollo de los países.

**Implementar:** Poner en marcha o en funcionamiento una idea programada, logrando los objetivos que se habían propuesto con la ejecución.

**Indicador:** Son puntos de referencia, que brindan información cualitativa o cuantitativa, conformada por uno o varios datos, constituidos por percepciones, números, hechos, opiniones o medidas, que permiten seguir el desenvolvimiento de un proceso y su evaluación y que deben guardar relación con el mismo.

**Innovación:** Cambio o alteración de una cosa, introduciéndole novedades que la hacen mejor o superior a lo que era.

**Medir:** Comparación que se establece entre una cierta cantidad y su correspondiente unidad de medida, para determinar qué proporción existe entre lo medido con respecto a la unidad de medida.

**Mejora continua:** Filosofía que intenta optimizar y aumentar la calidad de un producto, proceso o servicio.

**Metodología:** Conjunto de procedimientos o mecanismos racionales, empleados para el logro de un objetivo.

**Modernización:** Necesidad de actualización con los últimos adelantos tecnológicos en el ámbito de determinadas disciplinas, actividades, ciencias sociales, científicas, médicas y políticas, entre otras.

**Norma:** Principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción o el correcto desarrollo de una actividad.

**ONADICI:** Es la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno de las Instituciones Públicas, adscrita a la Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción. Constituido como un organismo técnico especializado del Poder Ejecutivo, encargado del desarrollo integral de la función del Control Interno Institucional.

**Optimizar:** Perfeccionar, buscar mejores resultados, más eficacia o mayor eficiencia en el desempeño de alguna tarea.

**Principio:** Fundamentos o postulados esenciales sobre cómo funciona una ideología, teoría, doctrina, o ciencia.

**Procedimiento:** Conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias.

**Proceso:** Conjunto de actividades planificadas que implican la participación de personas y recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente establecido.

**Repositorio de Modernización:** Almacenamiento informático para mantener datos o paquetes de software para la Dirección General de Modernización Administrativa de la STLCC.

**Servidor Público:** Persona que brinda un servicio de utilidad social, es decir, que su trabajo beneficia a otras personas y no genera ganancias privadas, más allá del salario que percibe. Por lo general, los servidores públicos prestan servicios a las Instituciones del Estado.

**STLCC:** Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción.

**Usuario:** Persona natural o jurídica que recibe un producto o servicio. Puede ser interno o externo a la institución.

## 2. ESTRUCTURA DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

### 2.1 GENERALIDADES

Se recomienda elaborar el manual de procedimientos en formato Word, utilizando un tipo de letra *Arial*, tamaño de letra 11, títulos con tipo letra *Arial*, tamaño de letra 14, *interlineado simple* 1.0, párrafo justificado, tamaño de papel carta. Los diagramas de flujo o flujogramas de los procesos se podrán realizar con el software que esté disponible, siempre y cuando se respete la simbología establecida.

### 2.2 ESTRUCTURA

El manual de procedimientos deberá estar conformado e incluir los apartados que se muestran a continuación:

1. Introducción.
2. Antecedentes (de la Unidad Administrativa).
3. Justificación del Manual de Procedimientos.
4. Estructura Organizacional (de la Unidad Administrativa).
5. Identificación de Funciones Sustantivas.
6. Identificación de Procedimientos Sustantivos.



7. Fichas de Procesos.

8. Descripción de los Procedimientos (para cada procedimiento documentado)

8.1 Portada del Procedimiento.

8.2 Responsables de los Cambios al Procedimiento.

8.3 Tabla de Contenido del Procedimiento.

8.4 Encabezado del Procedimiento.

8.5 Objetivo del Procedimiento.

8.6 Alcance del Procedimiento.

8.7 Marco Legal del Procedimiento

8.8 Políticas y Lineamientos del Procedimiento.

8.9 Responsables del Procedimiento.

8.10 Insumos del Procedimiento.

8.11 Productos o Resultados del Procedimiento.

8.12 Definición de Glosario de Términos, Siglas y Abreviaturas.

8.13 Descripción del Procedimiento.

8.14 Diagrama de Flujo del Procedimiento.

8.15 Gestión del Riesgo.

8.16 Elementos Transversales del Procedimiento.

8.17 Bibliografía.

8.18 Anexos.

8.19 Control de Cambios al Procedimiento.

## 2.3 CODIFICACIÓN DE DOCUMENTOS

### 2.3.1 Codificación de Formatos

Al momento de documentar los procedimientos, es importante tener en cuenta que cada uno de los diferentes formatos, organigramas, oficios que se utilizan o que se generen a través de la ejecución de los procesos, también debe tener asignado un código.

La estructura de los códigos a utilizar es la siguiente:

**XXX-YYYYY-ZZZ**

Donde:

**XXX** = Formato (escribir la letra **F** mayúscula),  
Organigrama (escribir la abreviatura **ORG**),  
Oficio (escribir la abreviatura **OF**)

**YYYYYY** = Dirección, Unidad, oficina, departamento o área que realiza el documento.

**ZZZ** = Número consecutivo.

(Ver referencia en **Anexo 1**) (Ejemplo de la STLCC en Tabla 1 del Anexo 1).

### 2.3.2 Codificación de Procedimientos

Al momento de documentar los procedimientos, es importante tener en cuenta que se debe asignar un código a cada procedimiento.

La estructura de los códigos a utilizar es la siguiente:

**XXX-YYYYYY-ZZZ**

Donde:

**XXX** = Tipo de documento (PO: Política, EN: Estrategia Nacional, NO: Norma, GM: Guía Metodológica, MPR: Manual de Procesos, MP: Manual de Procedimientos, PR: Procedimiento, MO: Manual Operativo, etc.)

**YYYYYY** = Dirección, Unidad, oficina, departamento o área que realiza el documento.

**ZZZ** = Número consecutivo.

(Ver referencia en **Anexo 2**) (Ejemplo de la STLCC en Tabla 2 del Anexo 2).

### 3. ETAPAS PARA EL DESARROLLO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

La elaboración del manual de procedimientos de desarrolla mediante una serie de fases. Estas fases o etapas se explican brevemente a continuación:

- 1) Planificación de actividades.
- 2) Levantamiento de información.
- 3) Análisis de la información.
- 4) Elaboración del manual de procedimientos.
- 5) Verificación y socialización del manual por el o las áreas(s) involucradas en el proceso.
- 6) Revisión del manual por el COCOIN institucional.
- 7) Aprobación del manual.
- 8) Difusión y distribución del manual aprobado.
- 9) Revisión y actualización del manual.

#### 3.1 PLANIFICACIÓN DE ACTIVIDADES

En esta etapa se conformará un grupo de trabajo o comisión encargada de la elaboración del manual de procedimientos, este puede ser conformado por un representante de cada una de las áreas involucradas de la institución.

Se nombrará un coordinador o responsable quién conducirá el trabajo del grupo, con el fin de dar seguimiento a todo el proceso de documentación, mantener homogeneidad en el contenido y la presentación de la información.

Es responsabilidad de la comisión nombrada elaborar un plan de trabajo detallando fechas y responsables para cumplir con el objetivo de documentar los procedimientos.

También en esta fase se establecerá cuáles serán las herramientas metodológicas que se utilizarán para obtener la información para elaborar el manual, así como el tipo de información que se va a requerir y las actividades a desarrollar.

#### 3.2 LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN

Una vez que se tiene la planificación del trabajo, se comenzará a recabar la información necesaria para la elaboración del manual de procedimientos, según las herramientas metodológicas establecidas previamente y las técnicas investigativas seleccionadas.

La búsqueda de esta información se puede realizar mediante:

- **Herramienta metodológica:** La metodología sugerida para la recopilación de información para la documentación de los procedimientos se centra en una serie de entrevistas enfocadas en lograr los siguientes objetivos:
  - 1) Grabar la información durante la entrevista en una grabadora.
  - 2) Documentar posteriormente a la entrevista la información recopilada.
  - 3) Revisar la información documentada en conjunto con las áreas involucradas.
  - 4) Aprobar la información documentada en conjunto con las áreas involucradas.
- **Investigación Documental:** Trata de buscar todos aquellos documentos impresos o electrónicos en los cuales se obtenga información relevante para la elaboración del manual de procedimientos, ya sea normativa, estudios técnicos que respalden un proceso de reorganización administrativa, manuales anteriores de procedimientos, informes de labores, manuales de servicio, memorias institucionales, formatos, entre otros.

- **Investigación de Campo:** Trata de toda aquella información que no se encuentra escrita en algún documento y ante lo cual se debe recurrir a entrevistas, encuestas, observaciones, test, entre otros, para obtener dicha información por parte de los funcionarios o servidores públicos que la conocen.

### 3.3 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Una vez que se haya obtenido la información necesaria para la elaboración del manual, esta deberá ser organizada, analizada, y ordenada en forma lógica para el desarrollo del manual. Para guiar el proceso de ordenar la información, se pueden utilizar las siguientes preguntas:

- ¿Para qué se realiza el trabajo?
- ¿Qué trabajo o actividad se hace?
- ¿Quién es el responsable de realizarlo?
- ¿Cuáles son los medios que posee para hacer el trabajo?
- ¿Cómo se ejecuta o realiza el trabajo?
- ¿Cuándo o en qué momento se hace?
- ¿Qué se obtiene al final de realizar el trabajo?

Estas preguntas facilitan el trabajo de análisis de la información y permiten conocer las actividades que realiza la institución, explicar su comportamiento, identificar las relaciones que se presentan entre cada hecho, comprender el funcionamiento de la misma y mantener la secuencia y lógica de la información.

### 3.4 ELABORACIÓN DEL MANUAL

En esta fase se establecerá el diseño y la presentación que se utilizará para elaborar el manual de procedimientos, para ello se debe considerar:

- a) La redacción del documento, analizar a quienes va dirigido el manual, para manejar un vocabulario claro,

preciso y comprensible para todos los usuarios del mismo. La redacción del manual de procedimientos se detalla en el punto 4 de esta guía.

- b) La elaboración de diagramas, ya sea diagramas de flujo, de distribución de espacio físico, estructura organizacional, mapa de procesos, entre otros. Se elaboran según las formas más sencillas y establecidas ya sea a nivel institucional o las recomendadas por el Coordinador.
- c) El formato, asegurándose de que la información presentada guarde una secuencia lógica ya establecida, que haya uniformidad de letra y que su redacción sea comprensible, entre otros aspectos de forma.
- d) El modelo o plantilla, es importante aclarar, que no existe un único modelo establecido para realizar un manual de procedimientos, sin embargo, en este documento se presenta la plantilla que se ha definido para su elaboración.

### 3.5 REVISIÓN DEL MANUAL

Una vez elaborado el manual de procedimientos, debe ser revisado por el personal del Área involucrada en la ejecución del proceso, si está conforme lo remitirá a su jefe inmediato, para enviar a verificación por parte del COCOIN, para su posterior aprobación por parte de la máxima autoridad de la Institución.

### 3.6 VERIFICACIÓN DEL MANUAL

Una vez revisado el manual de procedimientos, debe ser verificado por parte del COCOIN institucional, para su posterior aprobación por parte de la máxima autoridad de la Institución.

El COCOIN institucional, revisará si la información presentada refleja verdaderamente las responsabilidades, atribuciones, funciones, actividades y productos finales que les corresponde a cada uno respectivamente.

### 3.7 APROBACIÓN DEL MANUAL

En este punto, la Secretaría de Estado/Institución, deberá autorizar y/o aprobar el manual de procedimientos, de manera que se pueda comenzar con la reproducción, difusión y distribución del mismo a nivel institucional en general.

Cuando se cuente con la validación del manual por parte del COCOIN, se debe formalizar el mismo por parte de la máxima autoridad de la Institución, mediante la firma, en la casilla de aprobación.

Una vez firmado se devuelve a la Unidad de Modernización de la institución y ésta lo remitirá a:

- La Unidad de Comunicaciones institucional para su divulgación; y,
- La Dirección General de Modernización Administrativa de la STLCC, para su almacenamiento en el Repositorio de Modernización de esa Secretaría de Estado.

### 3.8 DIFUSIÓN Y DISTRIBUCIÓN DEL MANUAL

Una vez validado y autorizado el manual de procedimientos, la Unidad de Comunicación Institucional será la encargada de distribuir el mismo entre las áreas involucradas, con el propósito que los funcionarios lo tengan a su disposición, conozcan el documento y lo utilicen en la práctica. Así también, la versión electrónica del documento podrá ser descargado de la página web institucional, con el fin de proveer a la ciudadanía libre acceso a la información organizacional de la institución.

### 3.9 REVISIÓN, ACTUALIZACIÓN Y ALMACENAMIENTO DEL MANUAL

El manual de procedimientos será objeto de revisiones periódicas y, por lo tanto, deben ser flexibles a los cambios que se produzcan en la institución, para ello, se deberá mantener un registro de las modificaciones y actualizaciones de los mismos, con el fin de que se mantengan apegados a la realidad institucional, debiendo coordinar con la Dirección General de Modernización Administrativa de la STLCC, para su almacenamiento en el Repositorio de Modernización de esa Secretaría.

## 4. ELABORACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

### 4.1 PORTADA DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

La documentación del manual de procedimientos comenzará presentando la portada oficial del mismo, para tal fin se sugiere utilizar la portada definida en el archivo digital en formato Word denominado “Plantilla para Documentar el Manual de Procedimientos”.

### 4.2 RESPONSABLES DE LOS CAMBIOS AL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

La redacción de esta sección consiste en describir y especificar las áreas autorizadas y los nombres de los puestos responsables de realizar cambios en el manual de procedimientos. Los puestos descritos en esta sección serán los únicos que podrán autorizar cualquier cambio que deba realizarse en el manual de procedimientos.

Su redacción se realizará completando la información relacionada a la elaboración, revisión, verificación y aprobación del documento a través de las siguientes cuatro tablas definidas.



**Elaboración del Documento:**

| Elaborado por: | Cargo | Área Funcional | Fecha | Firma |
|----------------|-------|----------------|-------|-------|
|                |       |                |       |       |
|                |       |                |       |       |

**Revisión del Documento:**

| Revisado por: | Cargo | Área Funcional | Fecha | Firma |
|---------------|-------|----------------|-------|-------|
|               |       |                |       |       |
|               |       |                |       |       |

**Verificación del Documento:**

| Verificado por: | Cargo | Área Funcional | Fecha | Firma |
|-----------------|-------|----------------|-------|-------|
|                 |       |                |       |       |
|                 |       |                |       |       |

**Aprobación del Documento:**

| Aprobado por: | Cargo | Área Funcional | Fecha | Firma |
|---------------|-------|----------------|-------|-------|
|               |       |                |       |       |
|               |       |                |       |       |

**4.3 TABLA DE CONTENIDO**

La tabla de contenido deberá incluir todos los elementos que integran el documento, esta sección se realiza una vez concluido el documento. La elaboración de esta sección se facilita haciendo uso de la herramienta que brinda Microsoft Word para elaborarlo y modificarlo de forma automática. En la tabla se muestra el nombre de cada elemento (el título) y la página en la que se encuentra ubicado en el documento. Se recomienda utilizar tipo de letra *Arial*, tamaño de letra *11*, sin utilizar letra negrita, interlineado *simple 1.0* y párrafo *justificado*.

**4.4 ENCABEZADO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

El encabezado del manual de procedimientos corresponde al cuadro que se visualizará como encabezado en el documento, a continuación, se muestra el diseño definido con la respectiva explicación de cada uno de sus elementos:

|                               |   |                           |   |                    |
|-------------------------------|---|---------------------------|---|--------------------|
|                               | 1 | "NOMBRE DE LA SECRETARÍA" | 2 |                    |
|                               |   | "NOMBRE DE LA UNIDAD"     |   |                    |
| MP-XXXXX-00X<br>Versión "X.0" | 4 | 6                         | 3 | 7                  |
|                               |   | 5                         |   |                    |
|                               |   | MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  |   |                    |
|                               |   | Fecha: XX de "Mes" 20XX   |   |                    |
|                               |   |                           |   | ONADICI<br>2 de 14 |

1) Logo de la institución, éste es editable y se deberá modificar por parte de la institución que documente su manual de procedimientos.

2) Este elemento corresponde al nombre de la institución y unidad dueña del manual de procedimientos.

3) Este elemento corresponde al nombre del documento "Manual de Procedimientos".

4) Este elemento corresponde al número de versión del documento, cada vez que el manual de procedimientos sea modificado será necesario modificar este dato en forma correlativa ascendente.

5) Este elemento corresponde a la fecha en que se aprobó cada versión del documento.

6) Este elemento corresponde al código asignado al documento "Manual de Procedimientos".

7) Este elemento corresponde al correlativo de las páginas individuales y totales del documento.

#### 4.5 INTRODUCCIÓN

La introducción debe constar al menos de 3 párrafos, su contenido debe ser breve en relación al cuerpo del documento, debe ser sintética y explicativa y no debe ser repetitiva.

La introducción debe ser escrita en el mismo tono, registro y con el mismo tipo de lenguaje que se va a usar en todo el documento.

Algunos elementos que deben ser considerados en la misma son:

1) Descripción y antecedentes relacionados al tema.

2) Objetivo general y específicos y temas a tratar.

3) Metodología y cierre.

#### 4.6 ANTECEDENTES

En esta sección del documento, se deberá incluir la siguiente información propia de cada institución:

1) Marco legal de creación.

2) Misión.

3) Visión.

4) Objetivos estratégicos.

5) Valores.

6) Alcance o ámbito de competencia.

#### 4.7 JUSTIFICACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

La justificación debe constar al menos de 2 párrafos, su contenido debe ser breve.

En esta sección del documento, se redacta la razón o justificación por la cual se amerita la elaboración del manual de procedimientos, ésta debe convencer al lector describiendo su importancia desde cuatro aspectos:

1) La importancia y pertinencia del tema que es objeto de estudio o desarrollo.

2) La utilidad de los resultados esperados.

3) Quienes realizan el procedimiento.

4) Quienes se verán beneficiados con los resultados esperados o producto final.

#### 4.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Esta sección del documento incluye el organigrama de la institución que está elaborando su manual de procedimientos.

**4.9 IDENTIFICACIÓN DE FUNCIONES SUSTANTIVAS**

Las funciones sustantivas son aquellas funciones que sustentan el giro de una institución u organización.

Para definir el alcance de dichas funciones en el manual de procedimientos se tomará como punto de partida las funciones sustantivas señaladas en la Ley de Creación, Reglamentos, y/o PCM de creación de las instituciones, adicionalmente se deberán incorporar funciones sustantivas de la unidad seleccionada, según lo establezcan otros instrumentos normativos.

Estas funciones deben estar redactadas de forma secuencial mediante un número correlativo en el documento del manual de procedimientos.

**4.10 IDENTIFICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS**

Los procesos sustantivos son un plan o método que establece una sucesión cronológica de operaciones relacionadas entre

sí, que tienen como propósito la realización de actividades o tareas específicas dentro de un ámbito determinado de aplicación para la obtención de un resultado concreto.

El procedimiento determina de manera específica y detallada la metodología o el cómo se realizan las actividades de transformación de insumos en productos.

En consecuencia, en el procedimiento se debe identificar el alcance de su ejecución, las personas (servidor público), tareas, recursos, flujos de información y productos que se emplean en el desarrollo del trabajo administrativo u operativo.

Con el propósito de lograr la identificación coherente de los procedimientos sustantivos relacionados a las funciones sustantivas, para la redacción de esta sección del documento se utilizará la siguiente Matriz de Validación de Funciones y Procedimientos.

**MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS**

| Funciones Sustantivas   | Procedimientos a Incluir en el Manual   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Transcribir las funciones establecidas en el Reglamento de la Secretaría de Estado / Institución, según corresponda a la unidad administrativa.</li> <li>• Cada una de las funciones deberá registrarse, y ocupar solamente una fila de la matriz.</li> <li>• Complementar el listado de funciones sustantivas, según lo establezcan otros instrumentos normativos.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Frente a cada una de las funciones establecidas, se debe describir el procedimiento que le corresponde y que será incluido en el manual.</li> <li>• El nombre del procedimiento debe dar idea clara de su contenido.</li> <li>• Se debe escribir al inicio de cada procedimiento descrito, el código que le haya sido asignado.</li> <li>• Si a una función le corresponde más de un procedimiento, se debe dividir la fila según sea necesario, y se debe registrar en cada fila el procedimiento correspondiente.</li> </ul> |

#### 4.11 FICHAS DE PROCESOS

La ficha de procesos es un documento que recopila los principales componentes de un procedimiento, permitiendo de esta forma tener una comprensión clara y rápida de los mismos. A través de la ficha de procesos logramos identificar las entradas o insumos, el responsable o responsables de ejecutar el proceso, las salidas o entregables, los indicadores para medir su desempeño, etc.

La información que se incluye en la ficha de procesos queda a discreción de las propias instituciones u organizaciones, sin embargo, para la redacción de esta sección del documento se utilizará el formato “FICHA DE PROCESOS” (Ver referencia en **Anexo 3** y **GM-DGMA-002** Guía Metodológica para Elaborar Mapa de Procesos en el Sector Público, realizado por la DGMA de la STLCC) que corresponde al Anexo A8 “Ficha de Procesos” de la Guía para la Implementación del Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI).

A continuación, se describen los elementos que integran este formato y una breve explicación de la información a detallar en cada uno de ellos:

- 1) **Fecha de Elaboración:** Es la fecha en que se termina de documentar el procedimiento.
- 2) **Proceso:** Es el nombre del procedimiento general.
- 3) **Sub Proceso:** Es el nombre de los sub procedimientos que se ejecutan dentro del procedimiento general.

4) **Objetivo:** Es el propósito al cual obedece el procedimiento, es decir, cuál es su razón de ser y para qué existe el procedimiento.

5) **Alcance:** Se refiere a especificar la primera actividad (inicio), y la última actividad (final) del procedimiento.

6) **Responsable del Proceso:** Se debe especificar él o los responsables de ejecutar todas las actividades comprendidas en todo el procedimiento.

7) **Normativas Aplicables:** Se debe detallar las leyes, reglamentos, principios y otras normativas, en lo posible los artículos referentes al procedimiento.

8) **Entradas:** Se debe detallar los proveedores internos y externos del procedimiento, así como los documentos, informes y otros insumos que se deben recibir al inicio del mismo.

9) **Salidas:** Se deben describir los documentos, informes y otros resultados o entregables que genera el procedimiento, así como los clientes internos o externos que los recibirán.

10) **Procesos Relacionados:** Se deben detallar los procedimientos que tienen relación directa con el procedimiento que se está documentando.

11) **Actividades:** Es el detalle de cada una de las actividades que integran el procedimiento.



12) **Responsables:** Se deben especificar los cargos de los responsables directos de ejecutar cada actividad específica del procedimiento.

13) **Periodicidad:** Se debe escribir el tiempo que se emplea para cada actividad del procedimiento.

14) **Indicadores:** Se deben especificar los indicadores que permitan medir la eficiencia, eficacia, costos u otras métricas que se quieran medir para cada actividad o grupo de actividades relacionadas.

15) **Productos:** Se deben detallar los productos resultantes de las actividades del procedimiento.

16) **Planes de Difusión:** Se debe especificar si la difusión del procedimiento será interna o externa.

17) **Elaborado por:** Se debe escribir el nombre, firma y fecha del responsable de elaborar el procedimiento.

18) **Revisado por:** Se debe escribir el nombre, firma y fecha del responsable de revisar el procedimiento.

19) **Verificado por:** Se debe escribir el nombre, firma y fecha del responsable de verificar el procedimiento. Esta actividad la realiza el COCOIN institucional, previo a la aprobación de la MAE.

20) **Aprobado por:** Se debe escribir el nombre, firma y fecha del responsable de aprobar el procedimiento. Esta designada a la MAE o MAI de la institución Pública.

#### 4.12 DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS

##### 4.12.1 Portada del Procedimiento

En teoría cada procedimiento a documentar es un sub documento del manual de procedimientos, por lo tanto, se sugiere dividir e identificar cada procedimiento documentado utilizando la portada definida en la sección de Anexos (Ver referencia en **Anexo 4**).

##### 4.12.2 Responsables de los Cambios al Procedimiento

La redacción de esta sección consiste en describir y especificar las áreas autorizadas y los nombres de los puestos responsables de realizar cambios en los procedimientos.

Los puestos descritos en esta sección serán los únicos que podrán autorizar cualquier cambio que deba realizarse en los procedimientos.

Su redacción se realizará completando la información relacionada a la elaboración, revisión, verificación y aprobación del documento

A través de las siguientes cuatro tablas definidas.

**Elaboración del Documento:**

| Elaborado por: | Cargo | Área Funcional | Fecha | Firma |
|----------------|-------|----------------|-------|-------|
|                |       |                |       |       |
|                |       |                |       |       |
|                |       |                |       |       |

**Revisión del Documento:**

| Revisado por: | Cargo | Área Funcional | Fecha | Firma |
|---------------|-------|----------------|-------|-------|
|               |       |                |       |       |
|               |       |                |       |       |
|               |       |                |       |       |

**Verificación del Documento:**

| Verificado por: | Cargo | Área Funcional | Fecha | Firma |
|-----------------|-------|----------------|-------|-------|
|                 |       |                |       |       |
|                 |       |                |       |       |
|                 |       |                |       |       |

**Aprobación del Documento:**

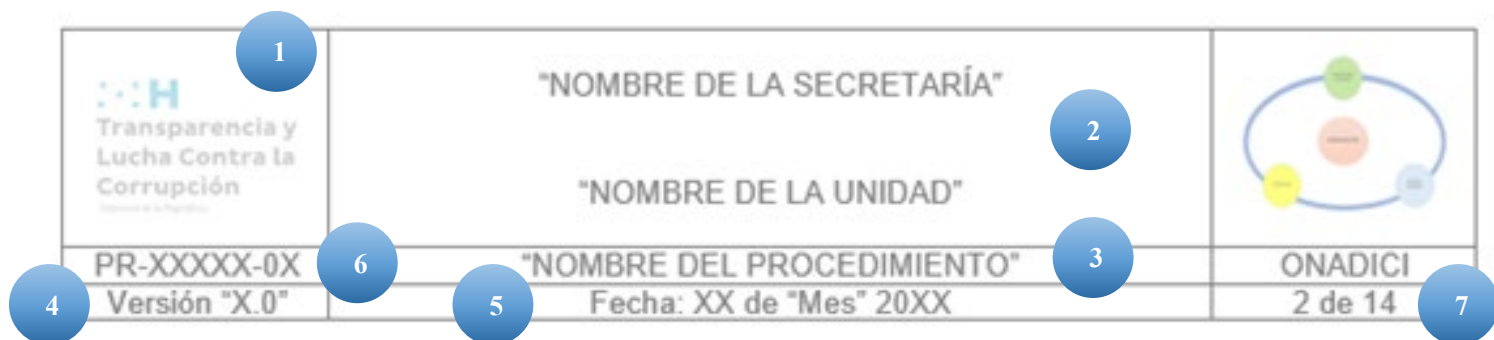
| Aprobado por: | Cargo | Área Funcional | Fecha | Firma |
|---------------|-------|----------------|-------|-------|
|               |       |                |       |       |
|               |       |                |       |       |
|               |       |                |       |       |

**4.12.3 Tabla de Contenido del Procedimiento**

Debido a que el documento propio de cada procedimiento tiene una estructura diferente a la del manual de procedimientos, se sugiere considerar una tabla de contenido específica para cada procedimiento documentado utilizando el diseño definido en la sección de Anexos (Ver referencia en Anexo 5).

**4.12.4 Encabezado del Procedimiento**

El encabezado del procedimiento corresponde al cuadro que se visualizará como encabezado en el documento de cada procedimiento, tal y como se establece en el numeral 2.2 de esta guía; a continuación, se muestra el diseño definido con la respectiva explicación de cada uno de sus elementos:



1) Logo de la institución, éste es editable y se deberá modificar por parte de la institución que documente cada procedimiento.

2) Este elemento corresponde al nombre de la institución y unidad dueña del procedimiento.

3) Este elemento corresponde al nombre del procedimiento.

4) Este elemento corresponde al número de versión del documento, cada vez que el procedimiento sea modificado será necesario modificar este dato en forma correlativa ascendente.

5) Este elemento corresponde a la fecha en que se aprobó cada versión del documento.

6) Este elemento corresponde al código asignado al procedimiento documentado.

7) Este elemento corresponde al correlativo de las páginas individuales y totales del documento, se sugiere mantener el correlativo de páginas que corresponda según el manual de procedimientos.

#### 4.12.5 Objetivo del Procedimiento

El objetivo del procedimiento debe redactarse en forma breve y concisa, en esta sección se debe especificar los resultados o condiciones que se desean lograr, su redacción iniciará con un verbo en infinitivo.

El objetivo sirve para identificar la finalidad o razón de ser del procedimiento, definir la condición o resultado cuantificable

que debe ser alcanzado y mantenido con su ejecución, y reflejar el valor o beneficio que obtiene el cliente final interno o externo.

#### 4.12.6 Alcance del Procedimiento

En el alcance del procedimiento se describe brevemente, el área o campo de su aplicación, es decir, a quiénes afecta, quiénes intervienen en el procedimiento, qué límites e influencia tiene, así como cuando o en qué situaciones se aplica el procedimiento.

Para ello, es necesario establecer el punto de inicio y el punto final del procedimiento.

- El inicio del procedimiento generalmente está configurado por una solicitud o demanda externa, un procedimiento anterior o previo, o un mandato definido en un instrumento de planificación preestablecido.
- El final del procedimiento comúnmente está configurado por la entrega o provisión de un producto o servicio administrativo de carácter tangible, como puede ser un documento o informe.

#### 4.12.7 Marco Legal del Procedimiento

En el marco legal del procedimiento se deben especificar las normas, leyes, decretos, reglamentos, y cualquier documento normativo que regulen el procedimiento y den sustento legal al mismo.

Para su redacción se utilizará la siguiente tabla.

| No. | Código | Documento |
|-----|--------|-----------|
| X   |        |           |
| X   |        |           |

#### 4.12.8 Políticas y Lineamientos del Procedimiento

En esta sección del documento se debe especificar todos aquellos elementos que servirán como guía básica para regular la acción, a través de cada elemento se prescribe los límites generales dentro de los cuales han de realizarse las actividades.

Estas políticas deben ser redactadas utilizando números, letras, viñetas o bullets “●” en forma secuencial, cabe señalar que se pueden establecer y clasificar varias políticas según el tema o parámetros que delimitarán en el procedimiento.

#### 4.12.9 Responsables del Procedimiento

Se debe especificar las áreas, los puestos de trabajo y las responsabilidades por puesto que están involucrados en la ejecución del procedimiento.

Se identificarán los puestos de trabajo que intervienen en el procedimiento, en cualquiera de sus fases, en ningún caso se debe escribir nombres de personas (servidor público), ya que lo importante es la función del ejecutante.

Para su redacción se utilizará la siguiente tabla.

| Área | Puesto de Trabajo | Responsabilidad |
|------|-------------------|-----------------|
| X    |                   |                 |
| X    |                   |                 |
| X    |                   |                 |
| X    |                   |                 |
| X    |                   |                 |

#### 4.12.10 Insumos del Procedimiento

En esta sección del documento se especificará la lista de documentos, formatos, plantillas, formularios, talonarios, manuales, políticas, herramientas, etc. que sean necesarios para ejecutar las actividades del procedimiento.

Para su redacción se utilizará la siguiente tabla.

| Código | Insumos | Lugar de Guarda | Tiempo de Guarda |
|--------|---------|-----------------|------------------|
| X      |         |                 |                  |
| X      |         |                 |                  |
| X      |         |                 |                  |
| X      |         |                 |                  |

Es importante tomar en cuenta, que en caso que un insumo no sea desechado después de haber sido utilizado en la ejecución del procedimiento, se debe especificar el lugar donde se archivará, así como también, el periodo de tiempo que deberá permanecer archivado.

#### 4.12.11 Productos o Resultados del Procedimiento

En los productos o resultados del procedimiento se debe especificar el listado de productos a obtener al final del procedimiento, por ejemplo: informes, formatos, documentos, etc. Para su redacción se utilizará la siguiente tabla.

| Código | Productos | Lugar de Guarda | Tiempo de Guarda |
|--------|-----------|-----------------|------------------|
| X      |           |                 |                  |
| X      |           |                 |                  |
| X      |           |                 |                  |
| X      |           |                 |                  |



Es importante tomar en cuenta, que se debe especificar el lugar donde se archivarán los productos del procedimiento, así como también, el período de tiempo que deberán permanecer archivados.

#### 4.12.12 Definición de Glosario de Términos, Siglas y Abreviaturas

Esta sección del documento consiste en definir la terminología técnica o siglas utilizadas en el procedimiento. Los términos o conceptos deben redactarse por separado a las siglas, ambas secciones deben ser presentadas en orden alfabético.

La redacción debe proporcionar elementos para la adecuada comprensión del contenido, sin caer en falsas interpretaciones y facilitando su consulta.

#### 4.12.13 Descripción del Procedimiento

Esta es la sección más importante del documento, ya que en ella se describen todas las actividades o pasos que deben realizarse por el o los Servidores Públicos, en forma secuencial para ejecutar el procedimiento.

Las actividades corresponden a las acciones que desarrolla una persona o equipo de personas de manera cotidiana, como parte de sus obligaciones o funciones, las cuales dan como resultado un producto.

La redacción de cada actividad o paso del procedimiento debe realizarse en forma secuencial, comenzando con el número “1” para referirnos a la actividad o paso inicial y finalizando con el número “X” para referirnos a la última actividad o paso del procedimiento en su totalidad.

Se debe comenzar detallando en primer lugar y escribiendo como título, *el cargo o puesto responsable de ejecutar cada actividad* o grupo de actividades, *enumerando cada actividad* en forma correlativa.

Es importante tomar en cuenta que los títulos de los cargos o puestos responsables de ejecutar las actividades, podrían repetirse al momento de describir el procedimiento, ya que

estos se deberán ir presentando según la ejecución lógica del procedimiento.

Se debe utilizar en lo posible, términos sencillos y entendibles para que el personal que desarrolle las actividades pueda entender con mayor facilidad lo que tiene que realizar, sin temor de equivocarse.

Se debe evitar, en lo posible, los términos que puedan tener más de una interpretación, de ser posible, agregar la descripción correspondiente en la sección “Definición de Glosario de Términos, Siglas y Abreviaturas”.

La descripción de las actividades es una de las tareas más importantes en la documentación de los procedimientos, ya que el objetivo principal es guiar y orientar a cualquier persona para que con solo dar lectura a la narración cronológica y secuencial de las actividades pueda realizar el trabajo requerido.

Tomar en cuenta que un proceso puede estar dividido en sub procesos.

La descripción del procedimiento deberá realizarse en forma narrativa y a través de la “Matriz de Actividades, Responsables y Formularios” (Ver referencia en **Anexo 6**), lo importante será que, al momento de su redacción, comprenda obligatoriamente los siguientes elementos:

- 1) Número correlativo de la actividad o paso.
- 2) La descripción de la actividad a realizar.
- 3) El nombre del puesto y el área responsable de ejecutar las actividades.
- 4) Los formatos, plantillas, archivos digitales, herramientas de software o programas que se necesitan para realizar las actividades.

5) El tiempo estimado para realizar las actividades.

#### 4.12.14 Diagrama de Flujo del Procedimiento

El diagrama de flujo de un proceso es una herramienta que nos permite revisar y analizar de forma visual y gráfica la secuencia de las actividades que integran un proceso.

La creación del diagrama de flujo es un paso relevante y necesario, pues permite dejar asentado de forma comprensible una determinada secuencia de pasos.

El diagrama de flujo representa principalmente el inicio y final del proceso, la secuencia de las actividades, los documentos o insumos del proceso y las decisiones a considerar en el proceso; con base a las siguientes orientaciones metodológicas<sup>2</sup>:

##### 4.12.14.1 Diseño del Diagrama de Flujo

- 1) La diagramación de los procesos deberá iniciar en la parte superior izquierda de la hoja, debe ser un diagrama de flujo de funciones cruzadas (Ver referencia en **Anexo 6**).
- 2) Debe de indicarse claramente dónde inicia y dónde termina el diagrama.
- 3) Las líneas de salida se iniciarán en la parte inferior del símbolo, nunca en el lado superior.
- 4) Ocasionalmente, por motivos prácticos o de espacio en las hojas, se podrán utilizar los extremos derecho e izquierdo de los símbolos para señalar la entrada o salida del flujo del proceso.
- 5) Las líneas deben ser verticales u horizontales, nunca diagonales.
- 6) Sólo los símbolos de decisión deben tener más de una línea de flujo de salida.
- 7) Cuando los diagramas estén representados en más de una hoja en el documento, la numeración que indique la unión de los “conectores” deberá ser igual, es decir que

<sup>2</sup> Tomado de: CONSAR-Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro-México, Guía Técnica para la Elaboración de Manuales de Procedimientos, Dirección General de Administración, México, 2005; y MIDEPLAN-Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica-Costa Rica, Guía para la Elaboración de Diagramas de Flujo, Costa Rica, 2009.

el número del cual se desprende la actividad en una hoja será igual al número de conector de la actividad donde se une en la siguiente hoja.

- 8) Las letras que indiquen la unión de los “conectores de página” deberán ser iguales.
- 9) Es importante que los símbolos mantengan uniformidad en su tamaño.
- 10) Cada actividad reflejada en el diagrama debe llevar un número coincidente con el establecido en la sección “Descripción del Procedimiento”.

##### 4.12.14.2 Redacción del Diagrama de Flujo

- 1) Cada diagrama deberá contar con:
  - un título del área donde se ejecuta esa actividad y
  - un encabezado que indique el puesto de los responsables de ejecutar la actividad.
- 2) Las actividades deberán ubicarse en la columna correspondiente al responsable de ejecutar cada actividad.
- 3) Las actividades a desarrollar deberán expresarse en forma breve, precisa y con el símbolo correspondiente.
- 4) Cada actividad se numerará en forma progresiva, de acuerdo con la secuencia indicada en la sección “Descripción del Procedimiento”.
- 5) Dentro del símbolo de “Documento” se deberá indicar el nombre del formato utilizado o requerido.

##### 4.12.14.3 Simbología del Diagrama de Flujo

De conformidad con lo establecido por ONADICI, para la elaboración del diagrama de flujo se utilizará la simbología del American National Standard Institute (ANSI)<sup>3</sup>

<sup>3</sup> El Instituto Nacional de Normalización Estadounidense ha desarrollado una simbología para que sea empleada en los diagramas orientados al procesamiento electrónico de datos –EDP- con el propósito de representar los flujos de información, de la cual se han adoptado ampliamente algunos símbolos para la elaboración de los diagramas de flujo dentro del trabajo de diagramación administrativa. (MIDEPLAN:2009)

| Símbolo | Significado  | Uso  |
|---------|--------------|--|
|         | Inicio y Fin | Es un rectángulo con esquinas redondeadas con las palabras inicio o fin dentro del símbolo.<br>Indica cuando comienza (al colocarlo al inicio) o termina (al colocarlo al final) un proceso.                                   |
|         | Actividad    | Es un rectángulo dentro del cual se describe el nombre de la actividad según lo indica el proceso.<br>Por temas de espacio, cada actividad debe ser descrita en forma concisa.   |
|         | Decisión     | Es un rombo con una pregunta dentro.<br>A partir de éste, el proceso se ramifica de acuerdo a las respuestas posibles (generalmente son sí o no).<br>Cada camino se señala de acuerdo con la respuesta.                        |
|         | Flujo        | Líneas de flujo o fluido de dirección, son flechas que conectan las actividades o pasos del proceso.<br>Las puntas de la flecha indican la dirección del flujo del proceso.  |
|         | Conector     | Se utiliza un círculo para indicar el fin o el principio de una página que conecta con otra.<br>El número dentro del conector debe ser el mismo tanto en la página que precede o procede el diagrama de flujo en su totalidad. |
|         | Documento    | Este símbolo representa cualquier tipo de documento que entra y se utiliza, o se genere y salga del proceso.   |

**4.12.15 Gestión del Riesgo**

De conformidad con los lineamientos de la ONADICI establecidos en la “*Guías para la Implementación del Control Interno Institucional*” (2018):

- “El acatamiento o cumplimiento de las disposiciones legales que regulan los actos administrativos y la gestión de los recursos públicos, así como de los reglamentos, normas, manuales, guías e instructivos que las desarrollan, es el primer propósito del control interno institucional”.
  - “Las técnicas, mecanismos y elementos de control interno deben estar inmersos, integrados o incorporados en los procedimientos de los sistemas administrativos de tal forma que sean parte natural de los mismos”.
- Este principio también es aplicable para los sistemas operativos y de gestión.

**Las entidades deben emitir y mantener actualizados y aprobados los manuales de procedimientos e instructivos que rigen los procesos, operaciones y transacciones de las entidades respectivamente.**

Los responsables jerárquicos de las áreas y unidades, deben elaborar y actualizar sus correspondientes manuales e instructivos, de acuerdo con los estándares establecidos que ejerce la función de la Unidad de Modernización (organización y métodos, normas y procesos, etc.) y someterlos a la aprobación de la MAE, a través del COCOIN.

**Los manuales de procedimientos e instructivos aprobados deben estar disponibles en forma física o electrónica**

**(ejemplo: página web o intranet) para su consulta y aplicación por los distintos usuarios y deberá colocarse en el Repositorio de Modernización de la STLCC.**

Es deber de las instituciones u organismos públicos, a través de sus correspondientes directores y/o jefes de departamento, división, sección o unidad, la elaboración y emisión de los reglamentos internos y manuales específicos de los sistemas administrativos, teniendo en cuenta tanto las normas técnicas para dichos sistemas emitidas por los respectivos órganos rectores, como los principios, preceptos y normas generales o rectoras de control interno emitidas por el TSC y las normas específicas de la ONADICI.

Los manuales de procedimientos e instructivos deberán elaborarse y formalizarse tomando en cuenta, entre otros, los siguientes aspectos:

- 1) Legalidad, considerando la ley constitutiva de la entidad, los marcos normativos de los entes rectores que rigen los diferentes sistemas administrativos y procesos de la entidad y leyes especiales según su obligatoriedad de aplicación.
- 2) Describir la secuencia lógica de las actividades (Operaciones y transacciones) y sus puntos clave del proceso que conforman los sistemas administrativos y de producción de bienes y servicios.
- 3) Estar adaptados los cambios de la realidad, tamaño, naturaleza y complejidad de sus servicios, productos y procesos, magnitud de sus operaciones, estructura organizacional y las atribuciones y responsabilidades legales aplicables de la entidad.



- 4) Incorporar en los procedimientos las técnicas, mecanismos y elementos de control interno que garanticen el logro de los objetivos propuestos.
- 5) Asegurar la adecuada separación de funciones en las actividades expuestas a riesgos.
- 6) Incluir las actividades de control definidas, vigentes y aplicables, haciendo énfasis en la aplicación de controles preventivos.

Además, al redactar los manuales de procedimientos o instructivos de la entidad, debe tomarse en cuenta en forma específica que se cubran todas las características principales que debe reunir una actividad para estar adecuadamente diseñada, formalizada e implantada a fin de garantizar su aplicabilidad.

#### 4.12.15.1 Matriz para la Evaluación, Análisis y Respuesta a los Riesgos

Posterior a la elaboración del diagrama de flujo del procedimiento sustantivo, se procederá a elaborar la Matriz para la Evaluación, Análisis y Respuesta a los Riesgos, la cual se realizará con base a los siguientes criterios y al diseño definido según el Anexo A27 “Matriz para la Evaluación, Análisis y Respuesta a los Riesgos” de la Guía para la Implementación del Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI):

- 1) Cada procedimiento sustantivo deberá contener una matriz independiente.
- 2) La matriz será elaborada sobre la base de las actividades y flujograma del procedimiento sustantivo.
- 3) Se identificarán los riesgos administrativos y de corrupción en el procedimiento. Como buena práctica podría considerarse un tiempo de observación y medición tanto de los riesgos inherentes como de los controles a implementar para estimar con mayor grado de confianza su probabilidad e impacto en las actividades del procedimiento.

### MATRIZ PARA LA EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y RESPUESTA A LOS RIESGOS

| (1) No. | (2) Etapa del proceso | (3) Descripción del Riesgo | Riesgo Inherente |       | (6) Zona de Riesgo Preliminar | (7) Controles obligatorios para mitigar los riesgos | (8) Controles que existen en la entidad | (9) Controles pendientes por establecer para mitigar los riesgos | Riesgo Residual |        | (12) Zona de Riesgo Final | (13) Respuesta a los Riesgos |
|---------|-----------------------|----------------------------|------------------|-------|-------------------------------|---|---|--|-----------------|--------|---------------------------|------------------------------|
|         |                       |                            | (4) P            | (5) I |                               |   |   |  | (10) P          | (11) I |                           |                              |
|         |                       |                            |                  |       |                               |   |   |  |                 |        |                           |                              |

Fuente: Anexo A27, 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, elaborada en septiembre 2022

**4.12.15.2 Descripción de los Ítems de la Matriz para la Evaluación, Análisis y Respuesta a los Riesgos**

1) **Número (No.):** Es la numeración secuencial de las actividades según se describieron en la sección de “Descripción del Procedimiento”.

2) **Etapa del Proceso:** Es la descripción de manera concisa de cada actividad conforme a lo establecido en la sección “Descripción del Procedimiento”.

3) **Descripción del Riesgo:** Es la descripción del riesgo detectado, identificando el actor, la acción y razón del riesgo, práctica incorrecta o de corrupción.

Recordar que no se evalúa a “la persona”, sino el puesto.

El riesgo es una acción probable que ocurra o que ocurrió en el pasado.

4) **Riesgo Inherente (P - Probabilidad):** Es la probabilidad de que ocurra o se materialice el riesgo, la cual se representa a través de un valor numérico, el cual oscilará de 1 a 5 según la siguiente descripción:

| Valor | Nivel de Probabilidad |
|-------|-----------------------|
| 1     | Muy Baja              |
| 2     | Baja                  |
| 3     | Moderada              |
| 4     | Alta                  |
| 5     | Muy Alta              |

5) **Riesgo Inherente (I – Impacto):** Es el valor del daño que ocurrirá si se materializa el riesgo, el cual oscilará de 1 a 5 según la siguiente descripción:

| Valor | Nivel de Gravedad |
|-------|-------------------|
| 1     | Muy Bajo          |
| 2     | Bajo              |
| 3     | Moderado          |
| 4     | Alto              |
| 5     | Muy Alto          |

6) **Zona de Riesgo Preliminar:** Este dato corresponde a la clasificación que se define para cada uno de los riesgos preliminares detectados en el procedimiento una vez que se haya definido su probabilidad de ocurrencia e impacto en el resultado del procedimiento. Para obtener la zona de riesgo preliminar se debe consultar el “Mapa para la Valoración Preliminar y Final de los Riesgos”, que corresponde al Anexo A28 de la Guía para la Implementación del Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI). Este dato está representado por una letra mayúscula, la cual se obtiene del cruce entre las filas (nivel de probabilidad) y columnas (nivel de impacto) para cada uno de los riesgos analizados a través de dicho mapa.

**MAPA PARA LA VALORACIÓN PRELIMINAR Y FINAL DE LOS RIESGOS**

| PROBABILIDAD |                 |          |              |          |             |
|--------------|-----------------|----------|--------------|----------|-------------|
| Muy Alta (5) | A               | A        | E            | E        | E           |
| Alta (4)     | M               | A        | A            | E        | E           |
| Moderada (3) | B               | M        | A            | E        | E           |
| Baja (2)     | B               | B        | M            | A        | E           |
| Muy Baja (1) | B               | B        | M            | A        | A           |
|              | Muy Bajo (1)    | Bajo (2) | Moderado (3) | Alto (4) | Muy Alto(5) |
|              | <b>IMPACTOS</b> |          |              |          |             |

7) **Controles Obligatorios para Mitigar los Riesgos:** Estos corresponden a las medidas o controles que la institución debería tener implementadas obligatoriamente para minimizar los riesgos.

8) **Controles que Existen en la Entidad:** Estos corresponden a las medidas o controles que de acuerdo con el equipo de trabajo, ya existen y están en funcionamiento dentro de la entidad.

9) **Controles Pendientes por Establecer para Mitigar los Riesgos:** Estos corresponden a las medidas o controles que no tiene la institución. Estos se obtienen después de comparar los controles obligatorios con los controles existentes.

10) **Riesgo Residual (P - Probabilidad):** Es la probabilidad de que ocurra o se materialice el riesgo después de la implementación de las medidas o controles específicos para mitigar el riesgo, la cual se representa a través de un valor numérico, el cual oscilará de 1 a 5. El valor resultante será la diferencia de comparar el valor establecido al riesgo inherente (P) en la columna 4, con la calificación cualitativa asignada a los controles existentes de la columna 8.

11) **Riesgo Inherente (I – Impacto):** Es el valor del daño que ocurrirá si se materializa el riesgo después de la

implementación de las medidas o controles específicas para mitigar el riesgo, la cual se representa a través de un valor numérico, el cual oscilará de 1 a 5. El valor resultante será la diferencia de comparar el valor establecido al riesgo inherente (I) en la columna 5, con la calificación cualitativa asignada a los controles existentes de la columna 8.

12) **Zona de Riesgo Final:** Este dato corresponde a la clasificación que se define finalmente para cada uno de los riesgos después de la implementación de medidas o controles específicos para mitigarlos una vez que se haya definido su nueva probabilidad de ocurrencia y su nuevo impacto en el resultado del procedimiento.

Para obtener la zona de riesgo final se debe consultar el “Mapa para la Valoración Preliminar y Final de los Riesgos”, este dato está representado por una letra mayúscula, la cual se obtiene del cruce entre las filas (nivel de probabilidad) y columnas (nivel de impacto) para cada uno de los riesgos analizados a través de dicho mapa.

13) **Respuesta a los Riesgos:** Corresponde a la respuesta que se da a cada riesgo después de haber implementado las medidas o controles específicos para mitigarlos, según la zona de riesgo final definida anteriormente, se corresponderá la respuesta a cada riesgo, según la siguiente tabla de clasificación:

#### MAPA PARA LA VALORACIÓN PRELIMINAR Y FINAL DE LOS RIESGOS

**B: Zona de Riesgo Baja:** Respuesta, Aceptar el riesgo

**M: Zona de Riesgo Moderada:** Respuestas, Aceptar el riesgo o reducir el riesgo. Costo Beneficio

**A: Zona de Riesgos Alta:** Respuestas, Reducir el riesgo, o evitar, o compartir, o transferir

**E: Zona de Riesgo Extrema:** Respuestas, Reducir el riesgo (costo beneficio), o evitar, o compartir o transferir

Es importante tener en cuenta qué si la respuesta final al riesgo analizado resulta ser mitigarlo, evitarlo, compartirlo o transferirlo; se implicará la elaboración e implementación de planes de acción encaminados a la minimización o mitigación del riesgo.

#### 4.12.16 Elementos Transversales del Procedimiento

Los elementos transversales estratégicos deben estar presentes en el contenido y en las acciones descritas en los manuales de procedimientos.

Estos elementos se realizan cotidianamente en las unidades como parte del proceso, esto implica que dichos elementos deben ser incluidos en los procedimientos, de tal forma que se puedan evidenciar en las actividades realizadas.

La verificación de su inclusión, se realizará a través de la Matriz de Verificación de Inclusión de los Elementos Transversales Estratégicos conforme se muestra en la siguiente matriz definida.

### MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE INCLUSIÓN DE ELEMENTOS TRANSVERSALES ESTRATÉGICOS

| Preguntas de Verificación   | Sí | No | Respuestas de Verificación  |
|---|----|----|---|
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas al <u>Control Interno y anticorrupción</u> ?                     |    |    | <p>→ Si... la respuesta es Sí...describa las medidas concretas (en que actividades se verifica)</p> <p>→ Si...la respuesta es No...justifique la <b>no</b> inclusión de las medidas concretas (actividades)</p> |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas a la <u>Descentralización</u> ?                                  |    |    | Ídem  |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas a la <u>Participación Ciudadana</u> ?                            |    |    | Ídem  |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas a la <u>Transparencia y Acceso a la Información Pública</u> ?    |    |    | Ídem  |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas al <u>Archivo Documental</u> ?                                   |    |    | Ídem  |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas al cumplimiento de los indicadores de <u>PEI Institucional</u> ? |    |    | Ídem  |

Como resultado de la verificación de inclusión de los Elementos Transversales Estratégicos pueden surgir ajustes, o correcciones en las actividades dentro del proceso para mejorar el procedimiento planteado, mediante la inclusión de medidas concretas (actividades) orientadas a la fortalecer el proceso.



La aplicación de ajustes o correcciones implicaría la modificación de la “Descripción del Procedimiento”. Este es un ejercicio que se debe realizar las veces que sea necesario hasta llegar a un acuerdo de una “versión consensuada”, entre los miembros del equipo técnico, responsable de la elaboración de los manuales de procedimientos.

#### 4.12.17 Bibliografía

En la Bibliografía se debe detallar toda fuente bibliográfica que sirva de apoyo o referencia del contenido presentado a lo largo de todo el manual de procedimientos.

Cada referencia bibliográfica debe redactarse en forma individual, enumeradas según número de correlativo comenzando con el número “1)” y presentarse según el orden en el que se va referenciando en el documento.

Es importante que al momento de su redacción se tenga en cuenta y se respete el orden de los siguientes lineamientos:

- 1) Escribir en primer lugar, *las siglas* de la entidad dueña del documento o fuente bibliográfica.
- 2) Escribir en segundo lugar, el nombre de la entidad dueña del documento o fuente bibliográfica.
- 3) Escribir en tercer lugar, el nombre del documento o fuente bibliográfica.
- 4) Escribir en cuarto lugar, el país donde se publicó el documento o fuente bibliográfica.
- 5) Escribir en quinto lugar, el año en que se publicó el documento o fuente bibliográfica.

Para tener una mejor idea o referencia de la redacción de una fuente bibliográfica, a continuación, se muestra el siguiente ejemplo:

- 1) MIDEPLAN-Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica-Costa Rica, Guía para la Elaboración de Diagramas de Flujo, Costa Rica, 2009.

#### 4.12.18 Anexos

La sección de anexos debe presentar e incluir en forma visual o gráfica todo formato, plantilla, fotografía, tabla, gráfico, o cualquier documento que sirva como soporte para tener una mejor referencia o ilustración de aquellos elementos esenciales para ejecutar y entender mejor el procedimiento.

La redacción de los anexos debe incluir el título de “Anexo X” en letra negrilla y ubicado en la esquina superior izquierda de la hoja, siendo “X” un número correlativo, adicional a este título también se debe colocar un subtítulo con el nombre del elemento de referencia que se está presentando.

Es importante tener en cuenta que cada anexo debe estar referenciado en el cuerpo del documento mediante la leyenda colocada entre paréntesis “(Ver referencia en Anexo “X”)”.

#### 4.12.19 Control de Cambios al Procedimiento

Esta es una de las secciones más importantes del documento debido a que permitirá tener una visión clara del manejo y la trazabilidad del procedimiento, es decir, a través de esta información tendremos una referencia de todos los cambios que se realizan en los procedimientos a lo largo del tiempo.

Su redacción se realizará completando la información relacionada al historial de cambios en el documento a través de la siguiente tabla definida.

### Historial de Cambios al Procedimiento

| Fecha | Versión | Autor |      | Descripción del cambio | Cambio Autorizado por: |       |
|-------|---------|-------|------|------------------------|------------------------|-------|
|       |         | Cargo | Área |                        | Cargo                  | Firma |
|       |         |       |      |                        |                        |       |
|       |         |       |      |                        |                        |       |
|       |         |       |      |                        |                        |       |

Solamente los siguientes tipos de cambios o modificaciones al documento darán lugar a la creación de una nueva versión:

- 1) Adición, eliminación o combinación de actividades comprendidas en el procedimiento.
- 2) Cambios en el flujo o secuencia de las actividades del procedimiento.
- 3) Cambios de asignación de las actividades del procedimiento según los cargos o puestos de trabajo que las ejecutan.
- 4) Adición o eliminación de normas, leyes, decretos, reglamentos y cualquier documento normativo que regulen el procedimiento y den sustento legal al mismo.
- 5) Cambios, adición o eliminación de los insumos y productos considerados en el procedimiento.

Se recomienda que los procedimientos sean revisados anualmente para mantenerlos actualizados y asegurar que estos se corresponden con la realidad y cumplen con las exigencias del momento.

Cuando los cambios o modificaciones realizadas al documento no sean motivo para la creación de una nueva versión, sólo se deberá actualizar el documento y obtener nuevamente las firmas correspondientes.

### 5. ANÁLISIS DE PROCESOS

El análisis de los procesos parte de la información definida en la sección “Descripción del Procedimiento” de cada uno de los procedimientos documentados.

El análisis del proceso se debe realizar con base a ciertos criterios y preguntas que nos harán reflexionar acerca de la calidad, eficiencia y eficacia de los mismos:

| Criterios   | Preguntas Orientadoras                                       |
|-------------|--|
| Legalidad   | ¿Las actividades responden a las normas establecidas?        |
| Coherencia  | ¿La secuencia de actividades muestra coherencia?             |
| Suficiencia | ¿Las actividades son las necesarias?                         |
| Claridad    | ¿Las actividades son comprensibles, se entienden claramente? |

Como resultado del análisis, pueden surgir ajustes o correcciones con el objetivo de mejorar el proceso planteado volviéndolo más ágil, eficiente, y eficaz. Entre las posibles modificaciones que podrían realizarse al proceso después de analizarlo, podemos mencionar las siguientes opciones:

1) **Suprimir o eliminar:** Consiste en eliminar las actividades innecesarias y conservar solamente aquellas que se consideren indispensables y agreguen valor al proceso y al producto o servicio entregado al cliente final del procedimiento.

2) **Fusionar o combinar:** Consiste en combinar ciertas actividades con el objeto de simplificar el proceso. Se puede integrar una actividad con otra, a fin de hacer “menos engorroso” el proceso y otorgarle a este, mayor agilidad durante su ejecución.

3) **Reordenar la secuencia:** Consiste en cambiar la secuencia de las actividades con el propósito de mejorar el nivel de coherencia y fluidez en el encadenamiento de las actividades.

4) **Rediseño total:** Consiste en realizar cambios radicales al proceso, en casos extremos no basta con hacerle ajustes o correcciones y es necesario plantearse un rediseño total del mismo. Ello implica “repensar” el proceso, planteando otras actividades y su correspondiente secuencia.

La aplicación de ajustes o correcciones implicaría la modificación de la “Descripción del Procedimiento”. Este es un ejercicio que se debe realizar las veces que sea necesario hasta llegar a un acuerdo de una “versión consensuada”, entre los miembros del equipo técnico, responsable de la elaboración de los manuales de procedimientos.

## 6. BIBLIOGRAFÍA

- 1) CONSAR-Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro-México, Guía Técnica para la Elaboración de Manuales de Procedimientos, Dirección General de Administración, México, 2005.
- 2) MIDEPLAN-Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica-Costa Rica, Guía para la Elaboración de Diagramas de Flujo, Costa Rica, 2009.
- 3) ONADICI-Oficina Nacional de Desarrollo Integral de Control Interno, Guías para la Implementación del Control Interno Institucional 2018.
- 4) Metodología para Elaboración de Manuales de Procesos y Procedimientos Integrados de la SE de Honduras. /GIZ/ 2018.
- 5) Secretaría de Relaciones Exteriores de México, Guía Técnica para la Elaboración de Manuales de Procedimientos, Oficialía Mayor-Dirección General de Programación, Organización y Presupuesto-Dirección de Organización, México, junio 2004.
- 6) Secretaría de Salud de México, Guía Técnica para la Elaboración de Manuales de Procedimientos de la Secretaría de Salud, Dirección General de Programación, Organización y Presupuesto-Dirección de Diseño y Desarrollo Organizacional, México, junio 2004.
- 7) TSC-Tribunal Superior de Cuentas, Marco Rector del Control Interno Institucional de los Recursos Públicos, Honduras, 2009.

## 7. ANEXOS

## Anexo 1

TABLA 1

| Código  | Descripción de la Nomenclatura por Despacho y Dirección          |
|---------|--|
| DESMIN  | Despacho del Ministro  |
| DESVM   | Despacho Viceministro  |
| DEBG    | Dirección Escuela del Buen Gobierno                              |
| ONADICI | Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno      |
| ONCAE   | Oficina Normativa de Contratación y Adquisiciones del Estado     |
| SECGRAL | Secretaría General   |
| UPEG    | Unidad de Planificación y Evaluación de la Gestión               |
| GAD     | Gerencia Administrativa  |
| DGTPC   | Dirección General de Transparencia y Prevención de la Corrupción |
| DGMA    | Dirección General de Modernización Administrativa                |
| AUDINT  | Auditoría Interna  |
|         |  |
|         | <b>Descripción de la Nomenclatura por Unidad</b>                 |
| UCOPEXT | Unidad de Cooperación Externa                                    |
| UCOMINS | Unidad de Comunicación Institucional                             |
| USERLEG | Unidad de Servicios Legales                                      |
| UNOPAD  | Unidad de Optimización Administrativa                            |

## Anexo 2

TABLA 2

| Código | Documento           | Ejemplo       | Nombre   |
|--------|---------------------|---------------|--|
| PO     | Política Nacional   | PO-DGMA-001   | Política de Optimización de la Gestión Pública.                        |
| EN     | Estrategia Nacional | EN-DGTPC-001  | Estrategia Nacional de Transparencia y Anticorrupción de Honduras      |
| GM     | Guía Metodológica   | GM-DGMA-002   | Guía Metodológica para Elaborar Mapa de Procesos en el Sector Público. |
| MO     | Manual Operativo    | MO-UNOPAD-001 | Manual Operativo de la UNOPAD.   |



### Anexo 3

### FICHA DE PROCESOS

| LOGO INSTITUCIONAL  |  | NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN  |   | CÓDIGO DEL FORMULARIO  |   |
|---|--|---|---|--|---|
|   |  | <b>FICHA DE PROCESOS</b>  |   | NCI-TSC/141-00<br>NCI-TSC/142-00<br>(08 seguido de la nomenclatura institucional)  |   |
| <b>FECHA DE ELABORACION:</b> 1  |  |   |   |  |   |
| <b>PROCESO:</b> 2   |  |   |   |  |   |
| <b>SUBPROCESO:</b> 3  |  |   |   |  |   |
| <b>OBJETIVO:</b> 4 (Escribir el objetivo principal del proceso)   |  |   |   |  |   |
| <b>ALCANCE:</b> 5 (Explicar la cobertura del proceso, señalando desde el inicio y fin de proceso)   |  |   |   |  |   |
| <b>RESPONSABLE DEL PROCESO:</b> 6 (Señalar el cargo - coordinador "dueño" principal del proceso)  |  |   |   |  |   |
| <b>NORMATIVAS APLICABLES:</b> 7 (Detallar las leyes, reglamentos, principios y otras normativas, en lo posible los artículos referentes al proceso) |  |   |   |  |   |
| <b>ENTRADAS:</b> 8  |  |   |   |  |   |
| PROVEEDORES:<br>(Detallar los proveedores internos y externos del proceso)  |  |   | INSUMOS:<br>(Describir los documentos, informes y otros insumos que recibe el proceso)      |  |   |
| <b>SALIDAS:</b> 9   | <b>PRODUCTOS:</b><br>(Describir los documentos, informes y otros resultados que genera el proceso) |   | <b>CLIENTES INTERNOS:</b><br>(Detallar los procesos o unidades que recibirán los productos) |  | <b>CLIENTES EXTERNOS:</b><br>(Detallar los organismos, instituciones que recibirán los productos del proceso) |
|   | #  | #   | #   | #  |   |
|   | 1  | 1   | 1   | 1  |   |
|   | 2  | 2   | 2   | 2  |   |
|   | 3  | 3   | 3   | 3  |   |
| 4   |  |   |   |  |   |
| <b>PROCESOS RELACIONADOS:</b> 10 (Detallar los procesos que tienen relación directa con el proceso)   |  |   |   |  |   |
| #   | <b>ACTIVIDADES:</b> 11   | <b>RESPONSABLES:</b> 12<br>(Escribir los cargos de los responsables directos de cada actividad) | <b>PERIODICIDAD:</b> 13<br>(Escribir el tiempo que se emplea para cada actividad)           | <b>INDICADORES:</b> 14<br>(Escribir los indicadores que permitan medir eficiencia, eficacia, costos y otros de cada actividad o grupo de actividades relacionadas) | <b>PRODUCTOS:</b> 15<br>(Detallar los productos de los procesos)  |
| 1   |  |   |   |  |   |
| 2   |  |   |   |  |   |
| 3   |  |   |   |  |   |
| 4   |  |   |   |  |   |
| 5   |  |   |   |  |   |
| 6   |  |   |   |  |   |
| 7   |  |   |   |  |   |
| 8   |  |   |   |  |   |
| 9   |  |   |   |  |   |
| 10  |  |   |   |  |   |
| 11  |  |   |   |  |   |
| 12  |  |   |   |  |   |
| <b>PLANES DE DIFUSIÓN:</b> 16 Interno y externo   |  |   |   |  |   |
| <b>Elaborado por:</b> 17  |  |   |   |  |   |
| <b>Revisado por:</b> 18   |  | <b>Verificado por:</b> 19   |   | <b>Aprobado por:</b> 20  |   |
| <b>Firma:</b>   |  | <b>Firma:</b>   |   | <b>Firma:</b>  |   |
| <b>Fecha:</b>   |  | <b>Fecha:</b>   |   | <b>Fecha:</b>  |   |

## Anexo 4

### PORTADA DEL PROCEDIMIENTO



**NOMBRE DE LA SECRETARÍA**

**NOMBRE DE LA UNIDAD**

---

**PROCEDIMIENTO**  
**“NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO”**

**CÓDIGO**  
**“NÚMERO DE CÓDIGO”**

**FECHA**

## Anexo 5

## TABLA DE CONTENIDO DEL PROCEDIMIENTO

|  |                            |         |
|--|----------------------------|---------|
| <br>Transparencia y Lucha Contra la Corrupción | "NOMBRE DE LA SECRETARÍA"  |         |
|  | "NOMBRE DE LA UNIDAD"      |         |
| PR-XXXXX-00X                                   | "NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO" | ONADICI |
| Versión "X.0"                                  | Fecha: XX de "Mes" 20XX    | 3 de 6  |

## Tabla de Contenido

|   |   |
|---|---|
| 1. Objetivo del Procedimiento.....                                | 4 |
| 2. Alcance del Procedimiento.....                                 | 4 |
| 3. Marco Legal del Procedimiento.....                             | 4 |
| 4. Políticas y Lineamientos del Procedimiento.....                | 4 |
| 5. Responsables del Procedimiento.....                            | 4 |
| 6. Insumos del Procedimiento.....                                 | 4 |
| 7. Productos o Resultados del Procedimiento.....                  | 4 |
| 8. Definición de Glosario de Términos, Siglas y Abreviaturas..... | 5 |
| 9. Descripción del Procedimiento.....                             | 5 |
| 10. Diagrama de Flujo del Procedimiento.....                      | 5 |
| 11. Gestión del Riesgo.....                                       | 5 |
| 12. Elementos Transversales del Procedimiento.....                | 5 |
| 13. Bibliografía.....   | 5 |
| 14. Anexos.....   | 5 |
| 15. Control de Cambios al Procedimiento.....                      | 6 |

## Anexo 6

### EJEMPLO DE DOCUMENTACIÓN DEL “PROCEDIMIENTO PARA EL DICTAMEN LEGAL”



## SECRETARÍA DE TRANSPARENCIA Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN

### UNIDAD LEGAL

---

### PROCEDIMIENTO “DICTAMEN LEGAL”

### CÓDIGO “PR-UL-001”

NOVIEMBRE 2022

### Responsables de los Cambios al Procedimiento

#### Elaboración del Documento:

| Elaborado por: | Cargo        | Área Funcional | Fecha      | Firma |
|----------------|--------------|----------------|------------|-------|
| Juan Pérez     | Asesor Legal | Unidad Legal   | 04/11/2022 |       |
|                |              |                |            |       |
|                |              |                |            |       |
|                |              |                |            |       |

#### Revisión del Documento:

| Revisado por: | Cargo               | Área Funcional | Fecha      | Firma |
|---------------|---------------------|----------------|------------|-------|
| Luis Ordoñez  | Jefe Administrativo | Administración | 05/11/2022 |       |
|               |                     |                |            |       |
|               |                     |                |            |       |
|               |                     |                |            |       |

#### Verificación del Documento:

| Verificado por: | Cargo     | Área Funcional | Fecha      | Firma |
|-----------------|-----------|----------------|------------|-------|
| Claudia López   | Auditor 1 | Auditoría      | 06/11/2022 |       |
|                 |           |                |            |       |
|                 |           |                |            |       |
|                 |           |                |            |       |

#### Aprobación del Documento:

| Aprobado por: | Cargo | Área Funcional | Fecha      | Firma |
|---------------|-------|----------------|------------|-------|
| Nombre        | MAE   | STLCC          | 07/11/2022 |       |
|               |       |                |            |       |
|               |       |                |            |       |
|               |       |                |            |       |

### Tabla de Contenido

|  |    |
|--|----|
| 1. Objetivo del Procedimiento .....                                | 4  |
| 2. Alcance del Procedimiento.....                                  | 4  |
| 3. Marco Legal del Procedimiento.....                              | 4  |
| 4. Políticas y Lineamientos del Procedimiento .....                | 4  |
| 5. Responsables del Procedimiento.....                             | 4  |
| 6. Insumos del Procedimiento.....                                  | 5  |
| 7. Productos o Resultados del Procedimiento.....                   | 5  |
| 8. Definición de Glosario de Términos, Siglas y Abreviaturas ..... | 5  |
| 9. Descripción del Procedimiento.....                              | 5  |
| 10. Diagrama de Flujo del Procedimiento .....                      | 6  |
| 11. Gestión del Riesgo.....  | 8  |
| 12. Elementos Transversales del Procedimiento .....                | 12 |
| 13. Bibliografía.....  | 13 |
| 14. Anexos.....  | 13 |
| 15. Control de Cambios al Procedimiento.....                       | 14 |



### 1. Objetivo del Procedimiento

Analizar los documentos incorporados al expediente de mérito, para que sirva de guía en la Resolución que conforme a derecho corresponda.

### 2. Alcance del Procedimiento

Este procedimiento se aplica en cualquier situación en general que requiera interpretación legal o juicio, que se forma o emite sobre algo.

El mismo sirve de base en la resolución final y va encaminado a denegar o declarar con lugar la petición planteada.

### 3. Marco Legal del Procedimiento

| No. | Código         | Documento                           |
|-----|----------------|-------------------------------------|
| 1   | Decreto 152-87 | Ley de Procedimiento Administrativo |

### 4. Políticas y Lineamientos del Procedimiento

#### Política de Presentación de Solicitud para Dictamen Legal

- Las solicitudes de los dictámenes legales solo podrán ser presentadas los días lunes y miércoles de cada semana en un horario de 8:00 am a 12:00 pm.
- Las solicitudes deberán presentarse sin manchones y debe incluir firma y sello del encargado del área que solicita el dictamen legal.

#### Política de Entrega de Dictámenes Legales

- Los dictámenes legales solo podrán ser retiradas de la oficina legal los días viernes de cada semana en un horario de 1:00 pm a 4:00 pm.
- Solamente se aceptará la firma de la persona que retire el o los dictámenes legales con bolígrafo color negro.

### 5. Responsables del Procedimiento

| Área                     | Puesto de Trabajo | Responsabilidad  |
|--------------------------|-------------------|--|
| Instituciones del Estado | Conserje          | Es responsable de entregar las solicitudes de dictámenes legales y de retirar los dictámenes legales una vez esté la resolución final. |
| Unidad Legal             | Secretaria        | Es responsable de recibir las solicitudes de dictámenes legales y entregar los dictámenes legales una vez esté la resolución final.    |
| Unidad Legal             | Asesor Legal      | Es responsable de emitir la resolución final.  |

### 6. Insumos del Procedimiento

| Código    | Insumos                               | Lugar de Guarda | Tiempo de Guarda |
|-----------|---------------------------------------|-----------------|------------------|
| OF-UL-001 | Oficio de Solicitud de Dictamen Legal | Unidad Legal    | 1 año            |

## 7. Productos o Resultados del Procedimiento

| Código    | Productos      | Lugar de Guarda | Tiempo de Guarda |
|-----------|----------------|-----------------|------------------|
| DL-UL-001 | Dictamen Legal | Unidad Legal    | 1 año            |

## 8. Definición de Glosario de Términos, Siglas y Abreviaturas

### Glosario de Términos:

**Dictamen Legal:** Opinión o juicio técnico o pericial, que se forma o emite sobre algo. (Ver referencia en Anexo 1)

**Oficio:** Es un tipo de documento escrito, realizado y emitido por una organización con el fin de comunicar una determinada acción administrativa a terceros, dicha comunicación puede consistir en disposiciones, consultas, órdenes, informes, o también para llevar a cabo gestiones de acuerdos, de disposiciones, de felicitación, de colaboración, de agradecimiento, etc.

## 9. Descripción del Procedimiento

El Proceso de Dictamen Legal se ejecuta a través de las siguientes actividades:

### Secretario/a de la Unidad de Asesoría Legal:

9.1) Recibir la solicitud de Dictamen Legal mediante Oficio de solicitud OF-UL-001 emitido por parte de las instituciones solicitantes.

9.2) Anotar, registrar y asignar la solicitud del Dictamen Legal en el registro de Dictámenes Legales manejado por la Unidad Legal de la Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción.

### Asesor Legal:

9.3) Elaborar, firmar, sellar y remitir el Dictamen Legal acompañado con el Oficio de remisión respectivo y posteriormente descargarlo del Libro de Remisiones.

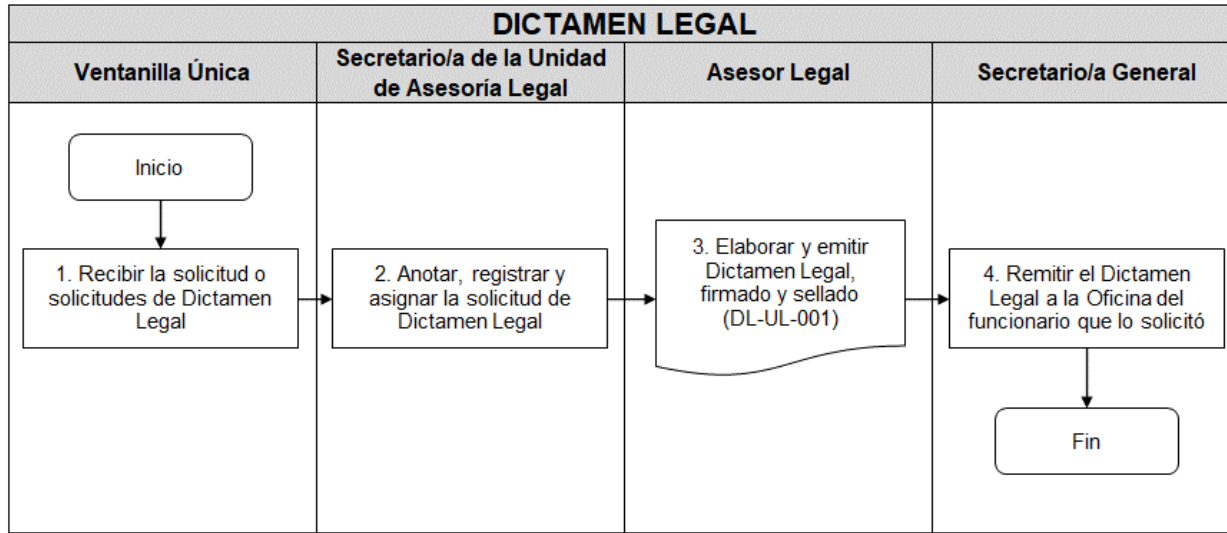
### Secretario/a General:

9.4) Remitir el Dictamen Legal a la Oficina del funcionario que lo solicitó.

## Matriz de Actividades, Responsables y Formularios


| No. | Etapas del Proceso                        | Objetivo de la Etapa  | Insumo    | Actividad   | Tiempo  | Responsable                                 | Producto  | Envío a:                                    |
|-----|---|---|-----------|---|---------|---|-----------|---|
| 1   | Solicitud de Dictamen Legal.              | Recepción de las solicitudes de Dictamen Legal.                           | OF-UL-001 | Recibir la solicitud o solicitudes de Dictamen Legal.                   | 10 min  | Ventanilla única                            |           | Secretario/a de la Unidad de Asesoría Legal |
| 2   | Registro y asignación del Dictamen Legal. | Administración eficiente y ordenada de las solicitudes de Dictamen Legal. | OF-UL-001 | Anotar, registrar y asignar la solicitud de Dictamen Legal.             | 20 min  | Secretario/a de la Unidad de Asesoría Legal |           | Asesor Legal                                |
| 3   | Emisión del Dictamen Legal.               | Emisión de los Dictámenes Legales en tiempo y forma.                      |           | Elaborar y emitir Dictamen Legal, firmado y sellado.                    | 3 días  | Asesor Legal                                | DL-UL-001 | Secretario/a General                        |
| 4   | Remisión del Dictamen Legal.              | Remisión de los Dictámenes Legales.                                       |           | Remitir el Dictamen Legal a la Oficina del funcionario que lo solicitó. | 4 horas | Secretario/a General                        | DL-UL-001 | Institución solicitante                     |

10. Diagrama de Flujo del Procedimiento



11. Gestión del Riesgo

Matriz para la Evaluación, Análisis y Respuesta a los Riesgos del Procedimiento

|  SECRETARÍA DE TRANSPARENCIA Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN        |  | NCI-TSC/222-00; NCI-TSC/223-00; NCI-TSC/224-00      |                                  |       |                               |  |  |  |                 |        |                           |                              |
|---|--|---|----------------------------------|-------|-------------------------------|--|--|--|-----------------|--------|---------------------------|------------------------------|
| MATRIZ PARA LA EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y RESPUESTA A LOS RIESGOS   |  | Formulario 27<br>UL                                 |                                  |       |                               |  |  |  |                 |        |                           |                              |
| PROCESO: Dictamen Legal   |  |   |                                  |       |                               |  |  |  |                 |        |                           |                              |
| NOMBRE DEL SUBPROCESO: Dictamen Legal   |  |   |                                  |       |                               |  |  |  |                 |        |                           |                              |
| OBJETIVO: Analizar los documentos incorporados al expediente de mérito, para que sirva de guía en la Resolución que conforme a derecho corresponda. |  |   |                                  |       |                               |  |  |  |                 |        |                           |                              |
| (1) No.   | (2) Etapa del proceso  | (3) Descripción del Riesgo                          | Riesgo Inherente                 |       | (6) Zona de Riesgo Preliminar | (7) Controles obligatorios para mitigar los riesgos  | (8) Controles que existen en la entidad                              | (9) Controles pendientes por establecer para mitigar los riesgos   | Riesgo Residual |        | (12) Zona de Riesgo Final | (13) Respuesta a los Riesgos |
|   |  |   | (4) P                            | (5) I |                               |  |  |  | (10) P          | (11) I |                           |                              |
| 1   | Recepción de solicitud de Dictamen Legal                                       | N/A   | -                                | -     | -                             | Horarios definidos de atención al público y servicio en todo momento   | Horarios definidos de atención al público y servicio en todo momento | -  | -               | -      | B                         | Aceptar                      |
| 2   | Anota, registra y asigna la solicitud de Dictamen Legal                        | Que no registre debidamente la solicitud o extravío | 1                                | 5     | A                             | Llamado de atención por escrito indicando el tiempo máximo de la entrega de la solicitud de Dictamen Legal   | -  | Llamado de atención por escrito indicando el tiempo máximo de la entrega de la solicitud de Dictamen Legal   | 1               | 2      | B                         | Aceptar                      |
| 3   | Emite Dictamen Legal elaborado, firmado y sellado                              | Traspapelen las solicitudes                         | 1                                | 5     | A                             | Llamado de atención verbal indicando los mecanismos o estrategias para que no se traspapelen las solicitudes | -  | Llamado de atención verbal indicando los mecanismos o estrategias para que no se traspapelen las solicitudes | 1               | 1      | B                         | Aceptar                      |
| 4   | Posteriormente se remite el mismo a la Oficina del funcionario que lo solicitó | N/A   | -                                | -     | -                             | Horarios definidos de atención al público y servicio en todo momento   | Horarios definidos de atención al público y servicio en todo momento | -  | -               | -      | B                         | Aceptar                      |
| Elaborado por: Ing. Juan Perez  |  |   | Revisado por: Lic. Jorge Canales |       |                               | Aprobado por: MAE  |  |  |                 |        |                           |                              |
| Firma:  |  |   | Firma:                           |       |                               | Firma:   |  |  |                 |        |                           |                              |
| Fecha: 14 de noviembre 2022   |  |   | Fecha: 15 de noviembre 2022      |       |                               | Fecha: 16 de noviembre 2022  |  |  |                 |        |                           |                              |

## 12. Elementos Transversales del Procedimiento

### Matriz de Verificación de Inclusión de Elementos Transversales Estratégicos

| Denominación del Proceso: Dictamen Legal  |    |    |   |
|---|----|----|---|
| Preguntas de Verificación   | Si | No | Respuestas de Verificación  |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas al <u>Control Interno y anticorrupción</u> ?                     | X  |    | Revisión por parte del enlace de la unidad para el cumplimiento del tiempo en el que debe emitirse la misma.                          |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas a la <u>Descentralización</u> ?                                  |    | X  | El Dictamen Legal es emitido por la Unidad de Asesoría Legal en base al artículo 72 de la Ley de Proceso Administrativo.              |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas a la <u>Participación Ciudadana</u> ?                            |    | X  | En este proceso solo están involucradas las partes que solicitan un Dictamen Legal.   |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas a la <u>Transparencia y Acceso a la Información Pública</u> ?    | X  |    | Si hay transparencia, pero la información solo es brindada al solicitante.  |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas al <u>Archivo Documental</u> ?                                   |    | X  | No, ya que el/la Secretario/a de la Unidad de Asesoría Legal está encargado/a de almacenar cada dictamen que emite cada asesor legal. |
| ¿La descripción del proceso incluye medidas concretas (actividades) orientadas al cumplimiento de los indicadores de <u>PEI Institucional</u> ? |    |    |   |

**13. Bibliografía**

1) Corte Suprema de Justicia, LEY DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, DECRETO NUMERO 152-87, publicado en el Diario Oficial La Gaceta número 25391, Honduras, 1987.

**14. Anexos**  
Anexo 1



REPÚBLICA DE HONDURAS

SECRETARÍA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

DICTAMEN –DSL- No.-671 2011 SECRETARIA DE ESTADO EN LOS DESPACHOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO. DIRECCION DE SERVICIOS LEGALES, TEGUCIGALPA, MUNICIPIO DEL DISTRITO CENTRAL, VEINTISIETE DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL ONCE.

VISTO: Para emitir Dictamen Legal de conformidad con lo ordenado en providencia de fecha diecinueve (19) de diciembre del año Dos Mil Once (2011) emitida por la Secretaria General en el Expediente No.-743-2011 contenido de la SOLICITUD DEMODIFICACION DE LA RESOLUCION DE AUTORIZACION AL AMPARO DEL REGIMEN DE IMPORTACION TEMPORAL No. 26-A-98 DEL 26 DE ENERO DE 1998, EN EL SENTIDO DE AMPLIAR EL LISTADO DE BIENES AUTORIZADO A IMPORTAR AL AMPARO DEL REGIMEN, presentada por el Abogado ERNESTO PORFIRIO COLINDRES SEVILLA, inscrito en el Colegio de Abogados de Honduras bajo el No. 04324, actuando en su condición de Apoderado Legal de la Sociedad ELECTRO CONDUCTORES DE HONDURAS S.A. DE C.V. (ECOHSA). Con domicilio en la ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central, Departamento de Francisco Morazán. Esta Dirección de Servicios Legales en aplicación de los Artículos: 7 y 120, de la Ley General de la Administración Pública, 60, inciso b), 83 y 89, de la Ley de Procedimiento Administrativo, 1 del Régimen de Importación Temporal, modificado mediante Decreto 190-86 del 31 de octubre de 1986, 2 y 25 del Acuerdo No. 545-87 del 6 de mayo de 1987, contenido de su Reglamento.: DICTAMINA.

PRIMERO: Que la Sociedad ELECTROCONDUCTORES DE HONDURAS S.A. DE C.V. (ECOHSA) se incorporó al Régimen de Importación Temporal mediante

**15. Control de Cambios al Procedimiento**  
**Historial de Cambios al Procedimiento**

| Fecha | Versión | Autor |      | Descripción del cambio | Cambio Autorizado por: |       |
|-------|---------|-------|------|------------------------|------------------------|-------|
|       |         | Cargo | Área |                        | Cargo                  | Firma |
|       |         |       |      |                        |                        |       |
|       |         |       |      |                        |                        |       |

**8. CONTROL DE CAMBIOS**

| Fecha | Versión | Autor |      | Descripción del cambio | Cambio Autorizado por: |       |
|-------|---------|-------|------|------------------------|------------------------|-------|
|       |         | Cargo | Área |                        | Cargo                  | Firma |
|       |         |       |      |                        |                        |       |
|       |         |       |      |                        |                        |       |
|       |         |       |      |                        |                        |       |