



CREE

COMISIÓN REGULADORA  
DE ENERGÍA ELÉCTRICA

COMISIÓN REGULADORA  
DE ENERGÍA ELÉCTRICA

COMISIÓN REGULADORA DE ENERGÍA ELÉCTRICA

PLAN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

NCI-TSC/532-00

Formulario 57 CREE

| (1) NOMBRE Y NÚMERO DEL INFORME:                                                                                                                                                                                                                          |                                                   | Informe de Autoevaluación de Control Interno Institucional A56 No. 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                                     |                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (2) FECHA:                                                                                                                                                                                                                                                |                                                   | 20 de Junio, 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                                     |                                                                                                          |
| (3) HALLAZGO                                                                                                                                                                                                                                              | (4) No.                                           | (5) CONTENIDO DE RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (6) ACTIVIDADES A REALIZAR PARA LA EJECUCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                     | (7) FECHA FINAL PARA EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN              | (8) NOMBRE Y CARGO DEL RESPONSABLE DE EJECUCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN                                 | (9) FIRMA DEL RESPONSABLE DE EJECUCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN                                               |
| (Escribir la pregunta anteponiendo la palabra o frases que identifica el incumplimiento de la norma, según el anexo 53a)                                                                                                                                  | (Escribir el número de la pregunta del anexo 53a) | (Escribir la recomendación del hallazgo, puede haber más de una recomendación por hallazgo)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | (Detallar todas las actividades para cumplir con la recomendación)                                                                                                                                                                                                                                   | (Escribir la fecha en la que se ejecutará la recomendación) | (Escribir el nombre y cargo del servidor público responsable de la ejecución de cada recomendación) | (En esta sección irán las firmas del servidor público responsable de la ejecución de cada recomendación) |
| La MAI no aplicó las acciones correctivas al ser informada por la unidad de auditoría interna o por el COCOIN del incumplimiento injustificados de las recomendaciones originadas en los informes de evaluación independiente y autoevaluación del MARCI. | 11                                                | Se recomienda la contratación del Auditor Interno para cumplir con las actividades de Auditoría Interna según los tiempos establecidos en los informes de evaluación independiente y autoevaluación del MARCI.                                                                                                                                                                                                        | La contratación del Auditor Interno se encuentra en proceso. Una vez se finalice el mismo, el COCOIN le notificará al Auditor Interno realice las acciones correctivas y brinde seguimiento a las recomendaciones originadas en los informes de evaluación independiente y autoevaluación del MARCI. | 26 de Noviembre, 2025                                       | Lic. Claudia Mercadal/ Directora de Talento Humano                                                  |                                                                                                          |
| El Directivo responsable de Talento Humano estableció un proceso para la evaluación del desempeño de los servidores públicos y supervisa que se aplique con objetividad y transparencia.                                                                  | 31                                                | Existe una planificación para la ejecución de las evaluaciones de desempeño; sin embargo, no se logró gestionar la totalidad de ellas debido a que, en una de las direcciones, el evaluador no se encontraba disponible en el momento programado, y en la otra, el evaluador fue recientemente incorporado a ese puesto. Por esta razón, las evaluaciones correspondientes a dichas direcciones fueron reprogramadas. | Ejecutar las evaluaciones de desempeño pendientes dentro del plazo establecido, asegurando la coordinación con los evaluadores responsables y garantizando el cumplimiento de los lineamientos definidos en la planificación.                                                                        | 31 de octubre 2025                                          | Lic. Claudia Mercadal/ Directora de Talento Humano                                                  |                                                                                                          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |                                                         |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|--|
| La Dirección de Planificación y Coordinación de Gestión de la mano con las recomendaciones de subsanaciones de ONADIC, de manera conjunta con todas las Direcciones de la CREE se indentifico oportunidades de mejoras en la descripción de procesos y procedimientos establecidos en el Manual de la CREE.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 20 | Plan de Trabajo de modificaciones al Manual de Procesos y Procedimientos de la CREE.                                                                       | Ejecutar el Plan de Trabajo aprobado por la CREE y remitido a ONADIC!                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 31 de octubre 2025   | Todas las Direcciones de la CREE                        |  |
| No se estableció la verificación de que los procesos estén de conformidad con los requerimientos solicitados al momento de realizar el devengado. El Directivo responsable de la Administración Financiera institucional estableció que para el reconocimiento del devengado, los servidores públicos responsables de esta actividad verifiquen que la calidad y cantidad de los bienes, obras y servicios recibidos estén de conformidad con los términos de referencia, el contrato, factura, acta de recepción y su correspondiente ingreso al almacén; y, que, en caso de demoras injustificadas en los plazos de entrega, se ejecutan las garantías o las multas que corresponda. | 61 | Previo al devengado se elaborará un check list de verificación que muestre que toda la documentación cumple con los requisitos previos a realizar el pago. | Se adjunta un proceso completo ya que se puede observar que el responsable de Administración Financiera antes del devengado puede verificar la calidad y cantidad de bienes, obras y servicios recibidos están de conformidad con los Terminos de Referencia o Requisición además de revisar el acta de recepción para confirmar el ingreso al almacen.                            | 28 de agosto de 2025 | Lic. Argelia López/ Directora Financiera Administrativa |  |
| No se realizaron las adquisiciones con suficiente tiempo anticipado por parte de las Direcciones. La MAI y la MAE supervisan que las adquisiciones contempladas en el PACC se realizan con suficiente anticipación y en las cantidades apropiadas, considerando fechas de caducidad o expiración, las necesidades institucionales y que no se fraccionen las adquisiciones,.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 67 | Se recomienda enviar informes trimestrales a las diferentes direcciones sobre la ejecución del PACC.                                                       | En diciembre de cada año, el directorio de comisionados aprueba, mediante un acuerdo, el Plan Anual de Compras y Contrataciones (PACC) basado en las necesidades de cada dirección. Cada dirección es responsable de ejecutar su propio PACC. Además, la Dirección Financiera Administrativa envía al directorio de comisionados un informe trimestral sobre la ejecución del PACC | 28 de agosto de 2025 | Lic. Argelia López/ Directora Financiera Administrativa |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                       |                                                         |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|--|
| No se presentaron los procesos en su totalidad La MAI y la MAE, comprueba que las solicitudes de ofertas cumplan con los requisitos de publicidad y universalidad para lograr la mayor cantidad de participantes en los procesos.                                                                                                                                                                                                                                              | 69 | Se están actualizando los procesos. Se ha trabajado en difundir los proceos de licitación y/o consultorias a más oferentes La MAI y la MAE, comprueba que las solicitudes de ofertas cumplan con los requisitos de publicidad y universalidad para lograr la mayor cantidad de participantes en los procesos. | Todos los procesos de compras menores son publicados en el portal de Honducompras y se realizan conforme a las leyes estatales , con respecto a la difusión de licitaciones y concursos se realiza las publicaciones en los diarios de mayor circulación, La Gaceta y en diferentes embajadas si es Internacional , se publica en Honducompras y en las Redes Sociales y Pagina Web de la Institución para lograr la mayor cantidad de participantes en los procesos. | 28 de agosto de 2025  | Lic. Argelia López/ Directora Financiera Administrativa |  |
| 82. La CREE no cuenta con caja chica, ni fondos rotatorios, por tal razón, no se realizan arqueos. El Directivo del Área Financiera, observando las normativas aplicables, NO dispuso la realización de arqueos sorpresivos del efectivo realizado por a un funcionario distinto de quienes custodian, administran, recaudan o registran el efectivo, dejando constancia escrita del arqueo y de cualquier diferencia que se encuentre, con las firmas de los participantes. " | 82 | N/A                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Se adjunta Nota Aclaratoria , ya que no se cuenta caja chica ni fondos rotarios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | N/A                   | Lic. Argelia López/ Directora Financiera Administrativa |  |
| La unidad de auditoría interna de la entidad, observando las normativas aplicables, no incluyó en su plan anual de control la realización de evaluaciones del funcionamiento del control interno, no elaboró los informes correspondientes y verifica periódicamente el cumplimiento de las recomendaciones.                                                                                                                                                                   | 92 | Se recomienda la contratación del Auditor Interno para incluir dentro del plan anual de trabajo las evaluaciones del funcionamiento del control interno.                                                                                                                                                      | Cumplir con las actividades de acuerdo a los tiempos establecidos en los informes correspondientes y darle seguimiento a las recomendaciones siguiendo la Guía Metodológica del MARCI.                                                                                                                                                                                                                                                                                | 26 de Noviembre, 2025 | Lic. Claudia Mercadal/ Directora de Talento Humano      |  |

|                                                             |                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre de la máxima autoridad: Abg. Rafael Virgilio Padilla |                                                                                                                                                                         |
| Cargo: Comisionado Presidente                               |                                                                                                                                                                         |
| Firma:                                                      |   |