



SECRETARIA DE ESTADO DEL
DESPACHO PRESIDENCIAL
GOBIERNO DE UNIDAD NACIONAL
EL GOBIERNO DE TODOS



OFICINA NACIONAL DE DESARROLLO INTEGRAL DEL CONTROL INTERNO

OFICINA NACIONAL DE DESARROLLO INTEGRAL DEL CONTROL INTERNO (ONADICI)



SECRETARIA DE ESTADO DEL
DESPACHO PRESIDENCIAL
GOBIERNO DE UNIDAD NACIONAL
EL GOBIERNO DE TODOS



OFICINA NACIONAL DE DESARROLLO INTEGRAL DEL CONTROL INTERNO

EVALUACION SEPARADA DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

Responsabilidad de las UAI's

Aplicación Institucional.

Tegucigalpa, Honduras, Julio 2012,

Sumario:

- 1. Antecedentes**
- 2. SINACORP-NOGECI-GUIAS CII**
- 3. Componentes, elementos, PO Y PS**
- 4. Evaluación Separada por UAI.**
- 5. Informe Evaluación del CII-SS-UAI.**
- 6. Aplicación del proceso 2012.**
- 7. Conclusiones y recomendaciones.**

1. Antecedentes

- **Informe COSO I, 1992**
- **Informe COSO II, 2005**
- **Ley Sarbanes Oxley 2002.**
- **SINACORP 2010.**
- **Marco Rector de CII, 2009**
- **Marco Rector de AIG, 2009.**

1. Antecedentes

- Política CII de la Presidencia, Dic/10.**
- Implantar el proceso CII en el P.Ejecutivo**
- Guía de CII, difusión y autoevaluación/11**
- Evaluación separada por UAI/2012**
- Coordinación órganos rectores 2012.**

COSO I 1992, Recomendación:

Crear una cátedra de control interno para profesiones de tercer nivel (universitarias).

2. Conoce la Institución

Diagnóstico actualizado.

- **Principales servicios o productos.**
- **Ubicar y conocer las instalaciones de servicios.**
- **Coordinar con entidades relacionadas**
- **Proveedores principales**
- **Usuarios de los servicios.**
- **Recursos utilizados,**
- **Otras relaciones importantes.**

2. Conocer la Institución

Objetivos sustantivos.

- **Punto clave para cooperar, CII y otros**
- **Determine dos objetivos de la institución.**
- **Agrupe los objetivos por sectores.**
- **Identifique los objetivos prioritarios.**
- **Concilie los criterios de prioridad.**
- **Seleccione dos objetivos sustantivos para la evaluación separada CII.**

POLITICA GUBERNAMENTAL CII.

“...la implantación del proceso de control interno institucional en todas las entidades de Poder Ejecutivo reconociendo que dicho proceso es indispensable para asegurar razonablemente el logro de los objetivos institucionales y la transparencia favoreciendo la rendición de cuentas sobre la gestión pública...”

Presidencia de la República.

DEFINICION Y OBJETIVOS DEL CII.

- “El control interno es un **proceso** efectuado por **la dirección y el personal de una entidad**, diseñado con el objeto de proporcionar un **grado de seguridad razonable** en cuanto a la **consecución de objetivos** dentro de las siguientes categorías:

OBJETIVOS DEL CI

- Eficacia y eficiencia de las operaciones (conseguir metas).
- Confiabilidad de la información financiera, (estados financieros oportunos) y,
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y normas aplicables (evaluación separada).

TSC-PRICI-12: EVALUACION SEPARADA

“EL CICLO DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO SE CIERRA CON LA EVALUACION DE SU EFECTIVIDAD, QUE PERMANENTEMENTE Y CON CRITERIO INDEPENDIENTE DE LAS OPERACIONES DEBE EFECTUAR LA AUDITORIA INTERNA.”

NOGENAIG-04, AREAS DE RESPONSABILIDAD UAI

“1) Planeación, programación, análisis de riesgos y evaluación del Control Interno.

2) Ejecución de Auditorías Internas.

3) Evaluaciones especiales y otras actividades.”

1) Planeación, programación, análisis de riesgos y evaluación del Control Interno.

“Evaluar la efectividad de los componentes del proceso de control interno institucional: i) Ambiente de control; ii) Identificación y valoración de riesgos; iii) Actividades de Control para la gestión de riesgos; iv) Sistema de Información y Comunicación; y, v) Monitoreo y Seguimiento para formular recomendaciones que agreguen valor a los procesos en función de mejorar el logro de los objetivos institucionales presupuestados o previstos.”

COMPONENTES CII

- 1. Ambiente de control.** Disciplina, ética, compromiso.
- 2. Evaluación y valoración de riesgos.** Eventos de riesgo, acciones para gestión y control.
- 3. Actividades de control.** Verificar indicadores en forma periódica.
- 4. Sistema de Información y comunicación.** Operaciones registradas e informadas.
- 5. Monitoreo y evaluación.** Auto, evaluación separada y auditoría externa.

COSO I Y COSO II ERM

- COSO I, 1992.



- COSO II ERM, 2005.



AMBIENTE CONTROL

- 1.1 Ambiente de Control y Valores Integridad
- 1.2 Personal Competente
- 1.3 Planificación y Estructura Organizativa
- 1.4 Delegación de Autoridad y Acciones Coordinadas
- 1.5 Compromiso con el Control Interno y Adhesión a la Política.
- 1.6 Ambiente de Confianza
- 1.7 Auditoría Interna

EVALUACION Y GESTION DE RIESGOS

2.1 Gestión de Riesgos Institucionales

2.2 Planificación.

2.3 Indicadores Mensurables de Desempeño

2.4 Divulgación de Planes

2.5 Revisión de los Objetivos

2.6 Identificación y evaluación de Riesgos.

ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1 Prácticas de Control y Manuales de procedimientos
- 3.2 Clasificación y Análisis de las actividades de Control.
- 3.3 Controles a Sistemas Administrativos, Operativos y de Gestión
- 3.4 Controles sobre los Sistemas de Tecnología Informática.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

- 4.1 Obtención y Comunicación de Información Efectiva y de Calidad.
- 4.2 Sistemas de Información y Controles Establecidos.
- 4.3 Canales de Comunicación Abiertos.
- 4.4 Archivo Institucional.

MONITOREO

- 5.1 Monitoreo del Control Interno.
- 5.2 Evaluación del Desempeño Institucional
- 5.3 Reporte de Deficiencias y toma de Acciones Correctivas.
- 5.4 Asesoría Externa para Monitoreo del CII y Estándares Internacionales de AI.

Clasificación Actividades (COSO I)

GENERADORAS DE VALOR

SOPORTE TECNICO

GESTION

**PROCESOS
FINANCIEROS**

METODO PARA EL TAECII



Informe Evaluación
Separada (1+5)

OBSERVACIONES Y
RECOMENDACIONES SOBRE
ELEMENTOS EVALUADOS

CUESTIONARIO EVALUACION (5/25/133)

Preguntas

- La evaluación está basada en las PO?
- Cómo aplico el cuestionario de evaluación?
- Si conozco la entidad aplico las PO?
- Si no tengo información respondo S/R?
- El informe se prepara con aportes del grupo?
- Las preguntas afirman el conocimiento CII?
- Informe ECII es discutido con la administración?
- El Informe remitido al titular, TSC y ONADICI?

Conclusiones de La Evaluación Separada del CII por la UAI

- Tenemos las herramientas para evaluar el CII.
- La respuesta al cuestionario y la observación de los AI base para preparar el informe.
- Las opiniones de la administración son considerados al preparar el informe.
- Los usuarios del Informe la MAE, TSC y ONADICI.
- Las experiencias positivas son compartidas.
- La EVA-CII y el informe se ejecuta cada año.

Consultas y Colaboración:

Yanira Deras	yanira_deras@yahoo.com
Michelle Maldonado	mi_nado@hotmail.com
Herenia López	hplopez@yahoo.es
Edison Estrella	drumedison@yahoo.com

Teléfono (504) 2239 0085
(504) 2239 0087