

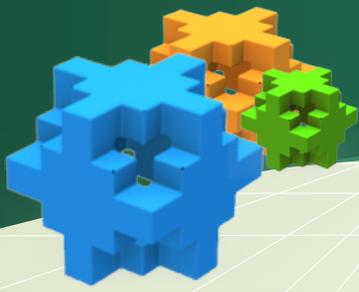
# Normas Básicas de Control Interno – NOBACI

Julio 2017



Contraloría General de la República Dominicana

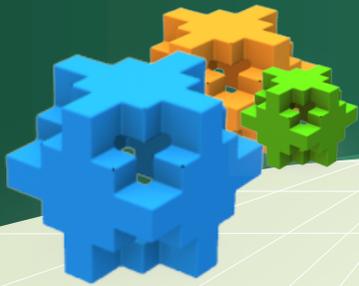




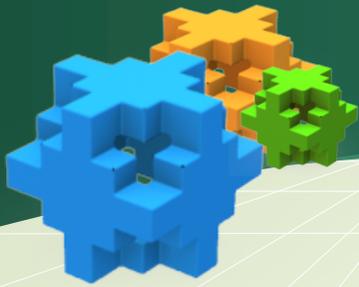
# Objetivos

Los conocimientos adquiridos en este seminario contribuirán a que los participantes:

- ❖ Profundicen y aclaren conceptos sobre la estructura de las NOBACI
- ❖ Desarrollen habilidad para la implementación de la NOBACI II: Valoración y Administración de Riesgos
- ❖ Aclaren inquietudes sobre las NOBACI y el proceso de auto-diagnóstico del Sistema de Control Interno Institucional (SCII)



# Marco Legal del Sistema de Control Interno



# Fundamento Legal

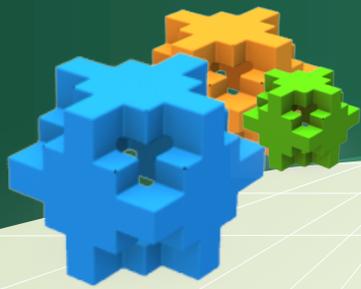
## Art. 247 de la Constitución

- «La Contraloría General de la República es el órgano del Poder Ejecutivo rector del control interno...»

## Art. 5 de la Ley 10-07 – Rectoría y Atribuciones

- Definir, emitir y desarrollar los principios rectores del SINACI
- Dictar las NOBACI
- Fijar los plazos y condiciones para su implementación
- Evaluar que las disposiciones, sistemas y procedimientos establecidos son concordantes con las NOBACI

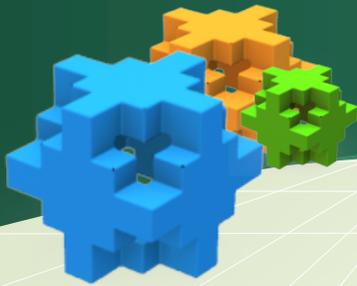
# Sistema Nacional de Control Interno - SINACI



«... comprende el conjunto de leyes, principios, normas, reglamentos, métodos y procedimientos que regulan el control interno de la gestión de quienes administran o reciban recursos públicos en las entidades y organismos sujetas al ámbito de esta ley...»

Art. 3 Ley 10-07

# Modelo del Sistema de Control Interno





# Principios

Probidad y  
ética

Legalidad

Responsabilidad

Transparencia

Confiabilidad

Efectividad

Eficiencia

Economía



# Objetivos del Sistema

Ejercer con uniformidad el control interno

Apoyar el logro de objetivos y metas relacionadas con:

- Operaciones
- Información
- Cumplimiento legal
- Protección de activos
- Protección del medio ambiente

Servir de medio para cuantificar factores de riesgo que puedan afectar a las entidades que conforman el sistema.

# Órganos del SINACI



CGR

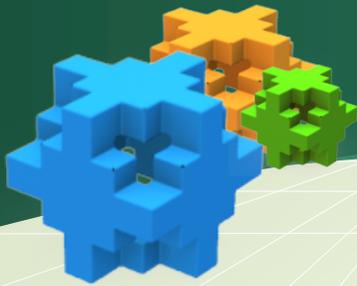


Entidades y organismos públicos en el ámbito de la Ley 10-07



UAI

Art. 6 Ley 10-07



# Estructura Marco Normativo



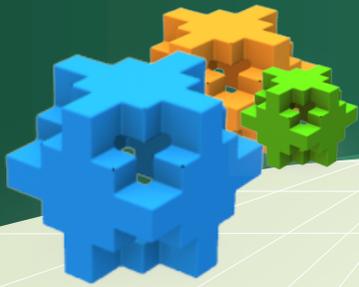
## Marco Normativo (Cumplimiento Obligatorio)

- Ley 10-07 y Reglamento
- NOBACI
- Resoluciones 001-11 y 001-17

## Herramientas Técnicas (Facultativo)

- Guías I a VI
- Pautas I-001/n a VI-001/n

# NOBACI - Res. No. 001/11



Contraloría General de la República

**Normas básicas de control interno  
del sector público dominicano**



REPUBLICA DOMINICANA

*Contraloría General de la República Dominicana*

SANTO DOMINGO, D.N.

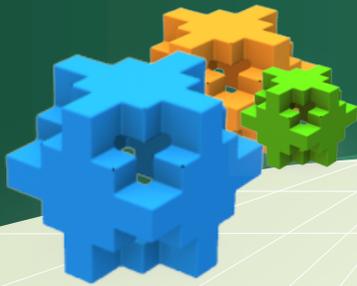
"AÑO POR LA TRANSPARENCIA Y EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL"

RESOLUCION No.001/11

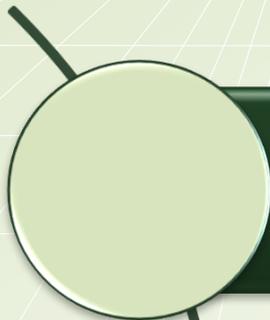
Emisión de las Normas Básicas de  
Control Interno del Sector Público Dominicano

RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO.-** Emitir las Normas Básicas de Control Interno contenidas en el documento **NORMAS BÁSICAS DE CONTROL INTERNO DEL SECTOR PÚBLICO DOMINICANO** que se adjunta a la presente resolución y el cual forma parte integral de la misma.



# Qué son las NOBACI?



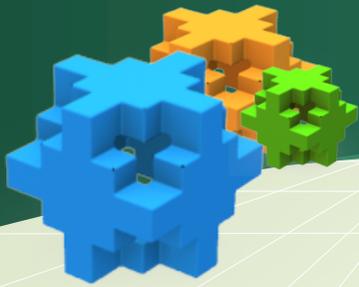
Marco general para estructurar los SCII



Definen el nivel mínimo de calidad para el Control Interno del Sector Público



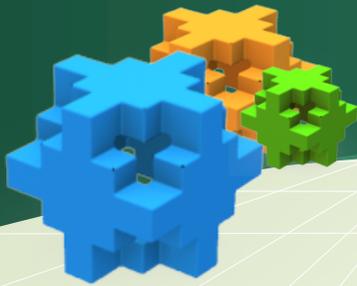
Constituyen medios o referentes para evaluar los SCII



## Fundamento de las NOBACI

# Mejor práctica internacional - COSO y Guía de INTOSAI

- Todos los Marcos legales de Latinoamérica lo han adoptado
- La Cooperación Internacional utiliza COSO como referente para calificar el uso de mejores prácticas



# Guías y Pautas NOBACI

Contraloría General de la República

## Guía I Ambiente de control

Pauta n.º I-001  
Diagnóstico del componente ambiente de control

Pauta n.º I-002  
Preparación o ajuste del código de riesgos a la medida de cada institución

Contraloría General de la República

## Guía II Valoración y administración

Pauta n.º II-001  
Diagnóstico del componente valoración y administración de riesgos

Pauta n.º II-002  
Herramientas para la valoración y administración de riesgos

Contraloría General de la República

## Guía III Actividades de control

Pauta n.º III-001  
Diagnóstico del componente actividades de control

Contraloría General de la República

## Guía IV Información y comunicación

Pauta n.º IV-001  
Diagnóstico del componente información y comunicación

Contraloría General de la República

## Guía V Monitoreo y evaluación

Pauta n.º V-001  
Diagnóstico del componente monitoreo y evaluación



# ... Guías y Pautas NOBACI



**GUIA VI** | INFORMES SOBRE EL PROCESO DE AJUSTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

Santo Domingo, | noviembre de 2011



**PAUTA VI-001** | INFORME SOBRE EL AVANCE EN EL PROCESO DE AJUSTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

Santo Domingo, | noviembre de 2011



**PAUTA VI-002** | INFORME SOBRE LA FINALIZACIÓN DEL PROCESO DE AJUSTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

Santo Domingo, | noviembre de 2011



# Gobernanza de las NOBACI

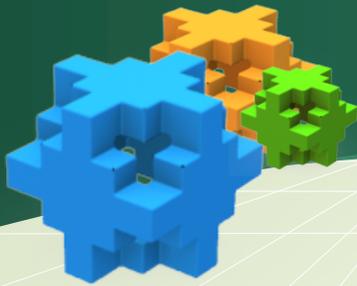
La CGR mediante la DDN investiga, actualiza, emite, orienta y hace seguimiento al proceso de implantación y ajustes

La MAE y Directores de cada Entidad ajustan e implementan sus SCII a las NOBACI y vigilan que el control interno sea aplicado efectivamente

**NOBACI**

La CGR mediante la DAIG evalúa lo adecuado y efectivo del SCII basado en las NOBACI

La CGR con base en sistema de consecuencias toma acción en caso de incumplimientos de las NOBACI



# Implantación Resolución 001-17

Entidades con el acompañamiento de la CGR

CGR

1ª Etapa

2ª Etapa

1

Socialización –  
Capacitación – Auto-  
diagnóstico  
del SCII  
15.03.17 – 14.03.18

2

Informe cuatrimestral  
sobre el  
avance/terminación  
del ajuste del SCII  
31.08.17  
31.12.17  
30.04.18

3

Auto-evaluación e  
informe  
cuatrimestral  
sobre la  
estructura y  
efectividad del  
SCII a partir del  
31.08.18

4

Aseguramiento e  
informe  
cuatrimestral al  
Presidente sobre lo  
adecuado y efectivo  
del SCII a partir del  
31.08.18

5

Informe anual del  
Contralor al  
Presidente sobre  
lo adecuado y  
efectivo del  
**SINACI** corte al  
31/12 de cada año

Auditoría del SCI  
DAIG CGR / CCRD