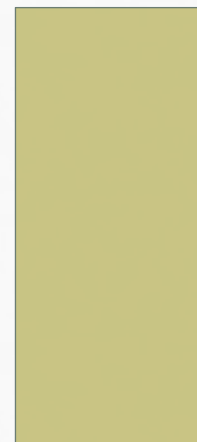


31 CONFÉRENCE ICGFM

15 05 2017

Les bonnes pratiques de gestion (BPG)
Atelier d'auto-évaluation du contrôle
interne institutionnel (TAECII)

**CONFÉRENCIERS : CECILIA GONZALEZ ET
EDISON ESTRELLA**



INTRODUCTION AL TAECII-BPG



Rapport COSO 1992

- Concept, objectifs, composantes et éléments.
- Classement activités institutionnelles



COSO (2) ERM - 2005

- Approche de la gestion des risques



COSO APPROCHE OPÉRATIONS 2015

- Principes et orientations mis à jour.

DESCRIPTION CII – BPG

MAE – BPG-TAECII – MICI-COSO

UAI - Évaluation ANNUELLE CII

RÉPERTOIRE Évaluation CII - AE

MICI – ACTIVITÉS INSTITUTIONNELLES CLASSES

ACTIVITÉS	A	B	C
GÉNÉRATEURS DE VALEUR (+)	Installation	Promotion	Production
INFRASTRUCTURE (3)	Planification	Gestion R.H.	R&D
GESTION OU DIRECTION (+)	Gérance	Achats	Ventes
GESTION FINANCIÈRE (+)	Budget	Comptabilité	Information
CONTEXTE DE L'OPÉRATION (+)	Intrants	Processus	Utilisateurs

TAECII – OBJECTIFS, COMPOSANTES ET DOMAINES D'ÉVALUATION (2013)



TAE CII – ENVIRONNEMENT DE CONTRÔLE

ÉLÉMENTS	HN/PJ	PA/SE	RD/CC
Intégrité / Principes éthiques	3,57	3.73	2,50
Concurrence	3,87	3.11	2,44
Philosophie / Style Gestion	2,78	3.45	1,98
Structure organisatrice	3,58	4.04	2,38
Autorité / Respons.	3,41	3.64	2,17
Politiques / Pratiques R.H.	3,15	3.83	2,48
Documentation processus	3,52		2,54

TAECCII - ÉVALUATION DES RISQUES

Éléments	HN/PJ	PA/SE	RD/CC
Objectifs institutionnels	2,94	3,81	2,54
Étalons de résultats	3,65	3,42	2,40
Identifier les risques	2,63	2,93	2,37
Actions de gestion des risques	3,15		2,21
Révision périodique d'objectifs.	3,10		2,21

TAECCII - ACTIVITÉS DE CONTRÔLE

Éléments	HN/PJ	PA/SE	RD/CC
Contrôles intégrés et rapport coût bénéfice	2,76	3,43	2,38
Sur objectifs entité	3,09	3,25	2,35
Sur système d'information.	2,74	3,67	2,45
Sur la protection de l'environnement	3,29	4,17	1,86
		3,72	

TAECII - INFORMATION ET COMMUNICATION

Éléments	HN/PJ	PA/SE	RD/CC
Qualité de l'information financière	3,52	4,01	2,56
Accès au système d'information	2,97	3,18	2,61
Communication interne et externe	3,82	3,85	2,40
Archive institutionnelle	3,62	3,42	2,75

TAECII – SUIVI

Éléments	HN/PJ	PA/SE	RD/CC
Auto-évaluation CII.	3,83	3,43	2,45
Contrôles de processus	3,15	3,95	3,65
Qualité de la TIC	3,49	3,67	2,50
Fiabilité de l'information	4,02	4,17	2,66
Évaluer CII par l'UAI.		3,72	2,36

TAECII – BPG - RÉSUMÉ

COMPOSANTES	HN/PJ	PA/SE	RD/CC
ENVIRONNEMENT DE CONTRÔLE	19,11	17,44	16,93
ÉVALUATION DES RISQUES	14,36	8,13	11,74
ACTIVITÉS DE CONTRÔLE	9,50	14,45	9,05
INFORMATION ET COMMUNICATION	11,15	17,84	10.0
SUIVI	11,58	15,05	12,62
TOTAL – (20-25)100	65,70	72.93	60,33

TAECII – STRUCTURE DU RAPPORT

INDICE DU CONTENU	QUALITÉS
RÉSUMÉ EXÉCUTIF	Couper 2 pages
RAPPORT TAECII DÉTAILLÉ	Agrandir par composant et élément
ANNEXE DU TAECII	Matrice de qualification du groupe, photographies événement

TAECII – STRUCTURE DU RAPPORT

RÉSUMÉ EXÉCUTIF	QUALITÉS
APPROCHE ET PORTÉE ÉVALUATION	Résumé
RÉSUMÉ DE RÉSULTATS	Por Composantes
RÉSUMÉ ÉVALUATION PARTICIPANTS	Base 6 questions
SUGGESTIONS DES PARTICIPANTS	Les 3 + pertinents
TOUT SUR DEUX PAGES.	Dates du CdeC.

TAECII – STRUCTURE DU RAPPORT

RAPPORT DÉTAILLÉ	Qualités
NATURE ET PORTÉE - ÉVALUATION	Résumé
LE CII DANS L'ENTITÉ	En synthèse
RÉSULTATS DE L'AUTO-ÉVALUATION	Détaillé par éléments
- AC – VAR – ACO – I&C – ME -	
Évaluation, qualification et pourcentage par élément. Commentaires, Opinions et Recommandations de Participants	5/1, ou 4/0 ; EX-MB-AC-RE-DE , C, O et R accordées.

TAECII – STRUCTURE DU RAPPORT

CONTRÔLE DE QUALITÉ DU RAPPORT	Qualité
- LES FACILITATEURS COMPIENT L'INFORMATION	TAECII
- LES FACILITATEURS PRÉPARENT UN RAPPORT BROUILLON -CDEC PARTICIPANTS DU TAECII.	Rapide Révision
- COMMENTAIRES ET SUGGESTIONS CEDEC ET AJUSTEMENT	Un jour
- RAPPORT TAECII FINAL 3e JOUR POUR MAE.	Opportun
- SOUSCRIPTION FACILITATEURS ET MEMBRES CDEC.	Formalise.

RÉSUMÉ ET QUESTIONS DES PARTICIPANTS :



TAECCII ET QUESTIONS DES PARTICIPANTS

- BPG BAS COÛT ET AMÉLIORATIONS OPPORTUNES
- PROMEUT ACTION AI ET AE.
- SIGNE DE TRANSPARENCE.



ANITA CECILIA GONZALEZ L.

- Mobile (593) 984533162 Quito Equateur
- cgonzlomb@hotmail.com



EDISON E. ESTRELLA R.

- drumedison@yahoo.com
- Mobile (593) 987107274 Quito Equateur