

DURACIÓN DEL MÓDULO

24 horas académicas

OBJETIVO DEL MÓDULO

Interpretar el objetivo del Sistema Nacional de Control Fiscal, dados los elementos conceptuales, integrantes, roles, procesos, base legal y de rango sub-legal, que sustentan su conceptualización

OBJETIVO DE CADA UNIDAD

- **Unidad 01. Nociones de sistema, control y sistema de control**
 - Reconocer la noción de sistema y control y su vinculación en términos de la definición y objetivos de un sistema de control

- **Unidad 02. Control Interno**
 - Identificar el rol de los diferentes miembros de la organización, en el establecimiento, operación, mantenimiento, vigilancia y evaluación del sistema de control interno

- **Unidad 03. Control Fiscal**
 - Establecer la diferencia conceptual y práctica entre control fiscal y control interno y la semejanza en cuanto a los objetivos que persiguen

- **Unidad 04. El Control de Estado con visión sistémica**
 - Interpretar, con visión sistémica, el control de Estado, en términos de los objetivos que persigue, los principios que lo rigen y los roles de sus actores

CONTENIDO PROGRAMÁTICO

- **Unidad 01. Nociones de sistema, control y sistema de control**

Tema 01. Nociones de sistema

- Conceptualización
- Tipos
- Componentes

Tema 02. Nociones de control

- Conceptualización
- Tipos
- Áreas
- Referencia a métodos, técnicas y prácticas
- Importancia

Tema 03. Nociones de sistema de control

- Conceptualización
- Partes de un sistema de control
- Mejoramiento continuo

- **Unidad 02. Control Interno**

Tema 01. La organización administrativa como sistema

- Diseño de las organizaciones
- Los sistemas de control en las organizaciones

Tema 02. El control interno con visión sistémica

- Aspectos histórico - doctrinarios
- Aspectos teórico - conceptuales
 - Definición
 - Objetivos
 - Componentes
 - Responsabilidades
 - Limitaciones

Tema 03. Marco constitucional, legal, de rango sub legal y técnico que norma el control interno

- **Unidad 03. Control Fiscal**

Tema 01. Control fiscal.

- Marco constitucional y legal
- Objetivo
- Herramientas metodológicas para el ejercicio del control fiscal

Tema 02. Órganos de control fiscal

- Tipos
- Ámbito de competencia
- Responsabilidades
- Valor agregado del ejercicio del control

- **Unidad 04. El Control de Estado con visión sistémica**

Tema 01. El Sistema Nacional de Control Fiscal

- Justificación
- Marco legal que lo sustenta
- Definición
- Objetivos
- Integrantes
- Órganos
- Instrumentos
- Principios

Tema 02. CGR: Entidad Fiscalizadora Superior, rectora del SNCF

- Marco legal que sustenta el ejercicio de la rectoría

Tema 03. La Superintendencia Nacional de Auditoría Interna –SUNAI-

- Justificación
- Marco legal y de rango sub legal que sustenta su creación
- Ámbito de competencia
- Responsabilidades

Tema 04. La participación ciudadana en el control fiscal, como principio del SNCF

- Justificación
- Marco legal y de rango sub legal que sustenta la participación como principio del SNCF
- Mecanismos

 MATERIAL BIBLIOGRÁFICO SUGERIDO

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela con la Enmienda N° 1. G.O (E) N° 5.908 del 15-02-2009
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. G.O. (E) N° 6.013 del 23-12-2010 (Reforma Parcial)
- Ley Orgánica del Poder Ciudadano. G.O. N° 37.310 del 25-10-2001
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal G.O. N° 39.240 del 12-08-2009
- Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público (Reforma de la Ley). G.O. N°. 39.893 del 28 -03- 2012
- Reglamento sobre la Organización del Control Interno en la Administración Pública Nacional. G.O. No. 37.783 del 25-9-2003
- Ley Orgánica de la Administración Pública. Gaceta Oficial (E) N° 5.890 del 31-07-2008
- Ley Orgánica de Planificación Pública y Popular. G.O. N° 6.011 (E) del 21-12-2011
- Ley Contra la Corrupción. G.O. N° 5.637 (E) del 07-04-2003
- Normas Generales de Contabilidad del Sector Público. G.O. N° 36.100 del 04-12-96
- Normas Generales de Control Interno. G.O. N° 36.229 del 17-06-97
- Normas Generales de Auditoría de Estado. GO N° 40.172 del 22-05-13
- Normas para el Funcionamiento Coordinado de los Sistemas de Control Externo e Interno. G.O. N° 36.229 del 17-06-97
- Manual de Auditoría Interna para los Organismos de la Administración Pública Nacional. (SUNACIC). G.O. (E) N° 5.275 DEL 17-11-1998
- Manual de Normas de Control Interno sobre un Modelo Genérico de la Administración Central y Descentralizada Funcionalmente. G.O. N°38.282 del 28-09-2005
- Resolución por la cual la Contraloría General de la República dicta las Normas para la Formación, Rendición y Examen de las Cuentas de los Órganos del Poder Público Nacional. G.O. N°.38.496 del 9-8-2006
- Reglamento sobre los Concursos Públicos para la Designación de los Contralores Distritales y Municipales y los Titulares de las Unidades de Auditoría Interna de los Órganos del Poder Público Nacional, Estatal, Distrital y Municipal y sus Entes Descentralizados. G.O. N° 39.350 del 20-01-10
- Resolución de la Contraloría General de la República, por la cual se pone a disposición de los órganos que integran al Sistema Nacional de Control Fiscal, el modelo que puede servir de marco de referencia en la elaboración del manual que regula la potestad investigativa. G.O. N° 39.048 del 30-10-08
- Resolución de la Contraloría General de la República, por la cual se dicta el Instructivo en Materia de Denuncias. G.O. N° 36979 del 23-06-00
- Normas dictadas por la Contraloría General de la República para Regular la Entrega de los Órganos y Entidades de la Administración Pública y de sus Respectivas Oficinas o Dependencias G.O. N°. 39.229 del 28-07-2009
- Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica del Poder Público Municipal G.O. N°. 6.015 (E) del 28-12-2010

- Resolución de la Contraloría General de la República, mediante la cual se dictan las Normas para Fomentar la Participación Ciudadana, en los términos que en ella se indica. G.O. N°38.750 del 20-08-2007.
- Resolución por la cual se pone a disposición de los órganos que integran el Sistema Nacional de Control Fiscal, el modelo que puede servir de marco de referencia para la elaboración del Manual que regula la organización de las Oficinas de Atención al Ciudadano. Gaceta Oficial N° 39.514 del 21-09-2010.
- Normas para la Ejecución de los Trabajos y Presentación de Resultados por Auditores, Consultores, Profesionales Independientes y Firmas de Auditores que presten Servicios en Materia de Control. GO N° 39.827 del 23-12-11
- Modelo Genérico de Reglamento Interno de Unidades de Auditoría Interna. GO N° 39.827 del 23-12-11
- Reglamento para el Registro de Auditores, Consultores y Profesionales Independientes en materia de control. GO N° 39729 del 05/08/11
- Resolución mediante la cual se pone a disposición de los Órganos que integran el Sistema Nacional de Control Fiscal, el manual de Normas y Procedimientos en Materia de Auditoría de Estado y el Manual para la Determinación de la Responsabilidad Administrativa y la Formulación de Reparos. GO N° 39.827 de fecha 23/12/2011
- Resolución por la cual se pone a disposición de los órganos que integran el Sistema Nacional de Control Fiscal, el modelo que puede servir de marco de referencia para la elaboración del Manual que regula la organización de las Oficinas de Atención al Ciudadano. GO N° 39514 del 21-09-2010
- Resolución mediante la cual se implanta el identificador del Sistema Nacional de Control Fiscal, Gaceta Oficial N° 39.514 del 21-09-2010
- Contraloría General de la República. Cuadernos de Auditoría 3 y 4 (pág. Web CGR)
- Mercado, S (2001). Administración Aplicada, Teoría y Práctica. Segunda Parte. México: Editorial limusa. 2da. Edición
- Dubrin. A. (2000). Fundamentos de Administración. México: Thomson Editores. S.A. 5ta. Edición
- Acosta M. (1997). Psicología Educativa. Segunda Parte. Venezuela: Ediciones Almi, C.A.
- BertalanffyL.. Ross W .. Weinverg. (1987). Teoría General de Sistemas. México.
- Montilla. S. (2005) Auditoría 2005. España: Eco Ediciones
- Koontz. H., Weihrich, H. (1998). Administración una perspectiva global. México: Mc Graw Hill. 11va Edición.
- Johansen. O (1993). Introducción a la Teoría General de Sistemas. México: Editorial limusa.
- Hodge B.J., Anthony, W.P. Gales, L.M. (1998). Teoría de la Organización, un Enfoque Estratégico. Prentice Hall.
- Monnlla. S.A. (2003). Auditoría 2005. Bogotá. Ecoe Ediciones.
- Barrera, M. (2002). Planificación Prospectiva y Holística Planificación en Dinámica Social. Sypal.
- Cepeda. G. (1997). Auditoría y control interno. Bogotá: Mc. Graw-Hill. Sta Edición.
- Chiavenato, I. (2000). Introducción a la Teoría General de la Administración. México: Mc. Graw-Hill. Sta Edición.

- Espasa Calpe, S.A. (Ed.). (2001) Diccionario de la Lengua Española. Real Academia Española (22a Ed., Vol 1 y 2). Madrid. España.
- Ettiinger .. (1996). Glosario Administrativo. México: Herrero Hnos. Sucs. S.A. 2da. Edición.
- Guerra, C. (2000) Teoría Organizativa y Teoría Administrativa Aplicadas a la Educación Superior. Material documental de apoyo. Valencia: Universidad de Carabobo. Área de estudios de Post-grado. (PEDES).
- James. S. y Wankel, C. (1989). Administración. Edit. Prentice Hall, 3ra. Edición.
- Hellriegel. D. Y Slocum, J. (1998). Administración. International Thomson Editores S.A. 7ma. Edición. México.
- Koontz, H. Y Wehrich. H. (1989). Administración, una perspectiva global. México: Me. Graw Hill, 11 a. Edición.
- Larousse. S.A. (Ed.). (2004). El Pequeño Larousse Ilustrado 2004. 10a Edición. MéxicoDF.
- López. J. (2001). Diccionario Contable. Administrativo y Fiscal. México: Thomson Learning ECAFSA Editores. 3era. Edición.
- Maldonado. V (2001). Glosario Razonado de Términos. La Seguridad Desarrollo y Conceptual Integrada. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Roche, E. (1995). Las Entidades de Fiscalización Superior y los Sistemas de Participación Ciudadana. Lima, V Sesión Ordinaria de la Asamblea General de la OLACEFS.
- Senge, P (1992). La Quinta Disciplina. Barcelona, España: Ediciones Juan Granica S.A.
- Silva, E. (1976). El Control Público. Caracas: Publicaciones de la Contraloría General de la República de Venezuela.
- Terry, G. (1977). Principios Administrativos. México: Compañía Editorial Continental. S.A.
- Von Bertalanffy, L. (1976). Teoría General de Sistemas. Petrópolis, Vozes.
- Biblioteca Práctica de Negocios. (1996). Administración Moderna. México: Mc. GrawHill. Tomo 1.
- Informe COSO, Traductor Mantilla, S. (2002) Control Interno, Estructura
- Informes anuales de la Contraloría General de la República años 1997 -98 (Informe de Gestión-Sistema Nacional de Control Fiscal).
- El Sistema Nacional de Control: Una Evaluación, Revista de Control Fiscal N° 136, Separata, Eduardo Peñaloza, Caracas: Imprenta de la Contraloría General de la República, 1997.
- El Control Externo de la Administración Pública, Antonio Roque Citadini, Caracas, Publicaciones Contraloría General de la República, 1999.
- Una mirada al Sistema Nacional de Control Fiscal en la República Bolivariana de Venezuela. Recopilación efectuada por la docente de COFAE Mariela Pérez.2010




SITIOS WEB DE CONSULTA:

- [HTTP://WWW.CGR.GOB.VE/](http://www.cgr.gob.ve/), [HTTP://WWW.INTOSAI.ORG/](http://www.intosai.org/),
 - [HTTP://WWW.TSJ.GOV.VE/INDEX.SHTML](http://www.tsj.gov.ve/index.shtml), [HTTP://WWW.COFAE.EDU.VE/PAGWEB/INDEX1.PHP](http://www.cofae.edu.ve/pagweb/index1.php),
 - [HTTP://WWW.OLACEFS.COM/OLACEFS/APPMANAGER/PORTALOLACEFS/PORTAL](http://www.olacefs.com/olacefs/appmanager/portalolacefs/portal),
 - [HTTP://WWW.SUNAI.GOB.VE/](http://www.sunai.gob.ve/), [HTTP://WWW.IDI.NO/ARTIKKEL.ASPX?Mid=4&Aid=395](http://www.idi.no/artikkel.aspx?Mid=4&Aid=395),
 - [HTTP://WWW.COSO.ORG/](http://www.coso.org/)
-
- U.S. Government Accountability Office (2007). [Página Web en línea]. Disponible: <http://www.gao.gov/> [Consulta: 2007, mayo 28]
 - Community Investment Support Program/ Commerce international Canada. (2006). [Página Web en línea]. Disponible: <http://www.cisp.gc.ca/>[Consulta: 2007, mayo 28]
 - Serving IT Governance Professionals (1969). [Página Web en línea]. Disponible: <http://isaca.org/> [Consulta: 2007, mayo 28]
 - The American Institute of Certified Public Accountants (2006). [Página Web en línea]. Disponible: <http://www.aicpa.org> [Consulta: 2007, mayo 28]
 - Naciones Unidas (2000). [Página Web en línea]. Disponible: <http://www.un.org/spanish/> [Consulta: 2007, mayo 28]
 - Grupo Regional de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras (2006). [Página Web en línea]. Disponible: http://www.olacefs.org.pa/about_olacefs/historia/historia.htm [Consulta: 2006, octubre 10]
 - Ann Arbor Amateur Hockey Association (2007). [Página Web en línea]. Disponible: <http://www.aaaha.org> [Consulta: 2007, mayo 30]
 - Institute of Management Accountants (1997). [Página Web en línea]. Disponible: www.imanet.org [Consulta: 2007, mayo 30]
 - Financial Executives Internacional (2007). [Página Web en línea]. Disponible: Manual del Participante Defensa. Escuela Superior de Guerra Naval.
 - Antecedentes y origen del Control Interno (2007). [Página Web en línea]. Disponible:<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctinmegp.htm> [Consulta: 2007, Mayo 30]
 - Diccionario El Mundo (2007). [Página Web en línea]. Disponible: www.elmundo.es/diccionarios [Consulta: 2007, mayo 30]
 - Instituto Tecnológico de la Paz (2006). [Página Web en línea]. Disponible: www.itlp.edu.mx/publica/tutoriales/procesoadmvo/tema6_1.htm Consulta: 2007, mayo 30]
 - Universidad Nacional Experimental del Táchira (2007). [Página Web en línea]. Disponible: www.unet.edu.ve [Consulta: 2007, mayo 30]

DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD / CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN

INFORMACIÓN GENERAL

1. La actividad de capacitación conserva una estructura de unidades, que se gestionará de forma progresiva a través de especialistas en la materia; con amplia experiencia técnica y metodológica
2. Las horas académicas tienen una duración de 45 min

 Unidad	 Duración	 Observaciones
Unidad 01. Nociones de sistema, control y sistema de control	4 horas académicas	Actividades prácticas
Unidad 02. Control Interno	8 horas académicas	Actividades prácticas
Unidad 03. Control Fiscal	8 horas académicas	Exposición y discusión
Unidad 04. El Control de Estado con visión sistémica	4 horas académicas	Exposición , discusión Y evaluación final