

Cuadernos de Auditoría

Contraloría General de la República de Venezuela

4



Control de Calidad
Contraloría Interna
Consultoría Jurídica
Suministros
Recursos Humanos
Gerencia

**Guía Metodológica
para la Evaluación del Control Interno**

CONTENIDO

Introducción

1 Elementos Conceptuales y Normativos del Control Interno

- √ Componentes Estructurales y Funcionales de los Sistemas de Control Interno
- √ Del Equipo de trabajo Multidisciplinario

2 Procedimientos para la Evaluación del Control Interno

- √ Estudio preliminar y programación
- √ Determinación de áreas críticas
- √ Presentación de resultados

3 Descripción de las Áreas, Subáreas, principios Básicos y Atributos Funcionales a Considerar en la Evaluación del Control Interno

4 Glosario

5 Bibliografía

INTRODUCCIÓN

001 La presente *GUÍA METODOLÓGICA PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO* es un instrumento técnico diseñado para evaluar el sistema de control interno de cada organismo o entidad pública. Si esta evaluación forma parte de un proceso de auditoría se iniciará a partir de la segunda fase de esta metodología.

002 En el desarrollo de esta *GUÍA* fueron considerados los enfoques modernos de calidad y productividad de general aceptación, los procedimientos tradicionales para evaluar el sistema de control interno y los resultados de la asesoría técnica contratada por la Contraloría General de la República con la empresa FIM-Productividad.

FUENTES
DOCTRINARIAS

003 Para facilitar la aplicación de este *instrumento* han sido diferenciados los niveles que generalmente componen una gestión pública o privada, así como aquellos elementos que se tendrían que considerar para evaluar las respectivas áreas

DE LA EVALUACIÓN
DE LAS ÁREAS