

## ***DEDICATORIA***

A los seres con quiénes he compartido mi vida  
y que celebran con orgullo mis triunfos  
mi madre, mi esposa y mis hijos

## **AGRADECIMIENTO**

*A mi madre y al dios todo poderoso*

*A mí esposa, por ser mi compañera espiritual en todos mis viajes*

*A mis hijos, por permitir tanta ausencia*

*A mi familia, por el apoyo incondicional que me han dado*

*A la Profesora Norka, por creer en mí y ser un apoyo fundamental dentro de la Universidad*

*A la Profesora Rosa Casal, tutora de la investigación, pilar fundamental en la realización de este proyecto de vida*

*A José y Yasminth, por permitirme vivir en su hogar durante el tiempo de estudio*

*A los compañeros de estudio por la amistad que nos une*

*A los colegas que siempre estuvieron en todo momento dándome ánimo*

*Al compadre Alejandro, quien desde el principio siempre me brindo su apoyo*

*A la Prof. Raquel por la orientación y motivación que supo proporcionarme para lograr mi objetivo.*

*A todos gracias*



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES**

**RESUMEN**

**Autor:** Lcdo. Julio Pérez  
**Tutor:** Lcda. Rosa Aura Casal  
**Fecha:** Abril, 2006

La investigación que se presenta tuvo como objetivo **“Evaluar el Sistema de Fiscalización establecido en la Ley del Seguro Social en el Estado Barinas**. El mismo se enmarcó en la modalidad de una investigación de campo de carácter descriptivo y documental. Se hizo una revisión bibliográfica que se sustenta con soportes teóricos, así como también en la información que surgió de la aplicación de entrevistas, observación directa y cuestionarios que se realizaron al personal que labora en la oficina del Instituto de los Seguros Sociales de Barinas. Estas técnicas utilizadas se hacen imprescindibles en la investigación, para la recolección de datos requeridos en función del logro de los objetivos establecidos en el estudio. Una vez obtenida toda la información, el Investigador ordenó, clasificó y realizó el análisis sobre la situación actual del Proceso de Fiscalización de la Ley del Seguro Social en el Estado Barinas por lo que concluye que no se lleva un proceso de fiscalización adecuado, que existen debilidades significativas en relación al control interno sobre este proceso, por lo que se recomienda que se consideren los lineamientos propuestos en este estudio los cuales son producto del análisis efectuado al proceso de fiscalización como es llevado actualmente en las oficinas de la ciudad de Barinas.

**Palabras claves:** Sistema de Fiscalización. Seguro Social. Seguridad Social

## ÍNDICE

|                         |      |
|-------------------------|------|
| Dedicatoria.....        | vi   |
| Agradecimiento.....     | vii  |
| Resumen.....            | viii |
| Índice.....             | ix   |
| Índice de Tablas.....   | xii  |
| Índice de Cuadros.....  | xiii |
| Índice de Gráficos..... | xiv  |
| Introducción.....       | xv   |

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

|  |    |
|--|----|
| Planteamiento del problema.....        | 18 |
| Justificación de la investigación..... | 20 |
| Objetivos.....                         | 21 |
| General.....                           | 21 |
| Específicos.....                       | 21 |
| Alcances y Delimitaciones.....         | 22 |

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

|  |    |
|--|----|
| Antecedentes del Estudio.....  | 23 |
| Antecedentes históricos del Instituto Venezolano de los Seguros<br>Sociales..... | 26 |
| Antecedentes de la Ley Orgánica del Sistema de Seguridad Social.....             | 26 |
| Bases Teóricas.....  | 28 |
| Seguridad Social.....  | 28 |
| Historia de la seguridad social en Venezuela.....                                | 29 |
| Objetivos de la seguridad social.....  | 30 |
| Administración y proceso administrativo.....                                     | 30 |
| Administración.....  | 30 |
| El enfoque del proceso administrativo.....                                       | 32 |
| El proceso administrativo.....   | 32 |
| Importancia del proceso administrativo.....                                      | 33 |
| Fases del proceso administrativo.....  | 33 |

|  |    |
|--|----|
| Planeación.....                          | 34 |
| Organización.....                        | 35 |
| Dirección.....                           | 36 |
| Control.....                             | 38 |
| Evaluación.....                          | 39 |
| Fiscalización.....                       | 40 |
| Marco Legal.....                         | 40 |
| Definición de Términos.....              | 44 |
| Operacionalización de las Variables..... | 47 |

### **CAPÍTULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

|  |    |
|--|----|
| Tipo de Investigación.....                           | 49 |
| Diseño de investigación.....                         | 50 |
| Población.....                                       | 51 |
| Muestra.....   | 51 |
| Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 52 |
| Validez y Confiabilidad de los Instrumentos.....     | 54 |
| Procesamiento y análisis de datos.....               | 58 |

### **CAPÍTULO IV**

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

|  |    |
|--|----|
| Análisis e Interpretación de Resultados..... | 59 |
|--|----|

### **CAPÍTULO V**

#### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

|                      |     |
|----------------------|-----|
| Conclusiones.....    | 106 |
| Recomendaciones..... | 108 |

### **CAPÍTULO VI**

#### **LINEAMIENTOS SUGERIDOS**

|  |     |
|--|-----|
| Lineamientos de acción.....  | 109 |
| Lineamiento de acuerdo a la orientación del funcionamiento de la sección de fiscalización.....   | 110 |
| Lineamiento con el propósito de proporcionar al área de fiscalización una mejor proyección en cuanto a la situación de los contribuyentes..... | 110 |

|  |     |
|--|-----|
| Lineamiento de acuerdo a la finalidad de contar con un adecuado proceso de control para valorar la calidad de los servicios que se le presta a los contribuyentes..... | 111 |
| Lineamientos propiamente dichos.....   | 111 |

#### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Referencias Bibliográficas..... | 113 |
|---------------------------------|-----|

#### **ANEXOS**

|             |     |
|-------------|-----|
| Anexos..... | 115 |
|-------------|-----|

## ÍNDICE DE TABLAS

|   | Pág |
|---|-----|
| Tabla N° 1 Operacionalización de Variables..... | 48  |
| Tabla N° 2 Distribución de la Población. ....   | 52  |
| Tabla N° 3 Cálculo de Confiabilidad.....        | 56  |

## ÍNDICE DE CUADROS

|  | Pág. |
|--|------|
| Cuadro N°. 1 Se cumple con el proceso de fiscalización.....                        | 60   |
| Cuadro N°.2 Existe un plan para las fiscalizaciones.....                           | 61   |
| Cuadro N°.3 Las fiscalizaciones se adaptan a la ley .....                          | 62   |
| Cuadro N° 4 Conocimiento de las normas del seguro social.....                      | 63   |
| Cuadro N°. 5 Se encuentran organizados los procesos de fiscalización.....          | 64   |
| Cuadro N°. 6 Se designa personal para dirigir las fiscalizaciones.....             | 69   |
| Cuadro N°. 7 Se ejerce control sobre las fiscalizaciones.....                      | 70   |
| Cuadro N°. 8 Control sobre la gestión de la fiscalización.....                     | 74   |
| Cuadro N°. 9 Es suficiente el personal para las fiscalizaciones.....               | 75   |
| Cuadro N°. 10 Es actualizado el control de la gestión de las fiscalizaciones.      | 76   |
| Cuadro N°. 11 Existe planificación para las fiscalizaciones.....                   | 65   |
| Cuadro N°. 12 Uso eficiente de los recursos.....                                   | 77   |
| Cuadro N°. 13 Los resultados de la fiscalización son informados oportunamente..... | 71   |
| Cuadro N°. 14 Se elaboran informes de las fiscalizaciones.....                     | 84   |
| Cuadro N°. 15 Son oportunos los informes de fiscalización.....                     | 85   |
| Cuadro N°16 Existen manuales de procedimientos.....                                | 78   |
| Cuadro N° 17 Se realizan análisis sobre las fiscalizaciones.....                   | 66   |
| Cuadro N°. 18 Identificación de las causas de las fiscalizaciones.....             | 67   |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|   | Pág. |
|---|------|
| Gráfico N°. 1 Se cumple con el proceso de fiscalización.....                        | 60   |
| Gráfico N°.2 Existe un plan para las fiscalizaciones.....                           | 61   |
| Gráfico N°.3 Las fiscalizaciones se adaptan a la ley .....                          | 62   |
| Gráfico N° 4 Conocimiento de las normas del seguro social.....                      | 63   |
| Gráfico N°. 5 Se encuentran organizados los procesos de fiscalización.....          | 64   |
| Gráfico N°. 6 Se designa personal para dirigir las fiscalizaciones.....             | 69   |
| Gráfico N°. 7 Se ejerce control sobre las fiscalizaciones.....                      | 70   |
| Gráfico N°. 8 Control sobre la gestión de la fiscalización.....                     | 74   |
| Gráfico N°. 9 Es suficiente el personal para las fiscalizaciones.....               | 75   |
| Gráfico N°. 10 Es actualizado el control de la gestión de las fiscalizaciones.      | 76   |
| Gráfico N°. 11 Existe planificación para las fiscalizaciones.....                   | 65   |
| Gráfico N°. 12 Uso eficiente de los recursos.....                                   | 77   |
| Gráfico N°. 13 Los resultados de la fiscalización son informados oportunamente..... | 71   |
| Gráfico N°. 14 Se elaboran informes de las fiscalizaciones.....                     | 84   |
| Gráfico N°. 15 Son oportunos los informes de fiscalización.....                     | 85   |
| Gráfico N°16 Existen manuales de procedimientos.....                                | 78   |
| Gráfico N° 17 Se realizan análisis sobre las fiscalizaciones.....                   | 66   |
| Gráfico N°. 18 Identificación de las causas de las fiscalizaciones.....             | 67   |

## INTRODUCCIÓN

El Instituto Venezolano de los Seguros Sociales (IVSS), es una institución pública, cuyo objeto de creación fue brindar protección de la seguridad social a todos sus beneficiarios en las contingencias de maternidad, vejez, sobre vivencia, enfermedad, accidentes, invalidez, muerte, retiro y cesantía, de manera oportuna y con calidad de excelencia en el servicio prestado, en atención al marco jurídico legal.

El IVSS bajo la inspiración de la justicia social y de la equidad, garantiza el cumplimiento de los principios y normas de la seguridad social a todos los habitantes del país, en forma oportuna y con calidad de excelencia en los servicios que se le prestan a los beneficiarios.

Lo antes mencionado es lo que ha debido ser el IVSS, considerando su misión y visión como objeto de su creación como organización necesaria para dar mayor calidad de vida a los ciudadanos venezolanos.

Durante mucho tiempo, el IVSS fue un ejemplo de funcionamiento y operatividad en Venezuela, aplicando normas de control, fiscalización y cobranza, no de una manera eficiente pero si de manera insistente, que conllevaba a un mejoramiento en el sistema de recaudación. Durante todo ese tiempo el subsistema de pensiones, el subsistema de paro forzoso y demás subsistemas funcionaron dando cumplimiento a las leyes pertinentes; sin embargo, el control de las empresas morosas y las que ya no existen se hace muy laborioso por no tener un archivo eficiente, ni un sistema computarizado que cuente con un registro adecuado de la información.

Actualmente, con la creación de la nueva Ley Orgánica de Seguridad Social (LOSS), publicada en Gaceta Oficial No 37600 del 30-12-2002, se pretende reparar todos aquellos vacíos legales existentes y buscarle un mejoramiento al sistema de seguridad

social para darle cumplimiento a la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Además, tiene como fin establecer un sistema nacional de seguridad social, regido por el Estado que garantice a los trabajadores la protección social y económica que sea necesaria frente a las contingencias propias de toda relación laboral.

Considerando la importancia de esta ley para los ciudadanos, en función de la necesidad que tienen los trabajadores de contar con instrumentos legales que les permita una seguridad social justa, equitativa y en todo momento, es por lo que se plantea en esta investigación realizar un análisis al sistema de fiscalización del Instituto Venezolano de los Seguros Sociales en el Estado Barinas, con la legislación existente, ya que la ley orgánica publicada sólo es para definir las estructuras y no se han creado aun los mecanismos en materia de fiscalización.

Hay que señalar que las implicaciones relacionadas con el manejo actual de este sistema de fiscalización para las empresas del Estado Barinas, constituyen una razón de estudio; por cuanto las posibilidades, que el sistema se esté aplicando ajustado a las normativas legales sólo se podrán determinar una vez finalizado el trabajo de investigación.

El sector público (que se distingue como uno de los más grandes), es el que más requiere de este tipo de estudio, por lo que se hace necesario realizar investigaciones en este ámbito. Por su parte las universidades públicas, son las encargadas de impulsar la investigación a través de sus investigadores y que de esta manera proyecten la institución a través del intercambio de experiencias confrontando la teoría con la práctica, generando nuevos conocimientos y, de esta manera dar cumplimiento al compromiso social que las instituciones de educación superior tienen con el Estado, compromiso que está establecido en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y en la Ley de Universidades.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

El primer capítulo explica la situación que se está presentado, el planteamiento del problema, justificación, objetivos de la investigación, alcances y delimitación del estudio.

El segundo capítulo comprende el marco teórico del trabajo investigativo, contiene los antecedentes de estudios relacionados a este tema, se plantean una serie de teorías y conceptos que orientan el estudio, las bases legales y la operacionalización de las variables estudiadas.

El tercer capítulo, presenta los aspectos metodológicos relativos al tipo de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, confiabilidad del instrumento, procesamiento y análisis de los datos.

El cuarto capítulo, contiene la presentación de los ítems aplicados en la recolección de datos su respectivo análisis con tablas y gráficos que permite una mejor comprensión por parte del lector del análisis de los resultados.

El quinto capítulo incluye las conclusiones del estudio en función de los objetivos planteados por el investigador.

El sexto capítulo se refiere a unos lineamientos que propone el investigador como aporte al estudio realizado.

Finalmente se incorpora la bibliografía consultada y los anexos.