

CUESTIONARIO TIPO ENCUESTA

DIRIGIDO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y CON FUNCIONES DE CONTROL DEL FONDO MERIDEÑO PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO SUSTENTABLE (FOMDES)

Objetivo General: Diseñar estrategias de integración del sistema de contabilidad general en los fondos regionales de financiamiento, basadas en las teorías de control interno público.

Objetivo Específico 3: Examinar el sistema de contabilidad del Fondo Regional de Financiamiento adscrito a la Gobernación del Estado Mérida, en función de la normativa de control interno.

Objetivo Específico 4: Formular estrategias de integración del sistema de contabilidad general en el Fondo Regional de Financiamiento adscrito a la Gobernación del Estado Mérida, basadas en las teorías de control interno público.

Lugar y Fecha: _____

Nombre de la Unidad: _____ **Cargo Desempeñado:** _____

Tiempo en la Institución: _____ **Profesión:** _____

PARTE I. Por favor indique mediante una “X” en la casilla más apropiada su grado de conformidad con cada una de las siguientes aseveraciones referentes al sistema de contabilidad general del Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES).

	Totalmente de Acuerdo (5)	De Acuerdo (4)	Ni de Acuerdo, Ni en Desacuerdo (3)	En Desacuerdo (2)	Totalmente en Desacuerdo (1)
1. El sistema de contabilidad general del ente es único y está formalmente diseñado.					
2. El sistema de contabilidad general del FOMDES recopila, valúa, procesa y expone los hechos económicos que afecten o puedan afectar el patrimonio de la entidad.					
3. El sistema de contabilidad del instituto integra la información presupuestaria y financiera.					
4. El sistema de contabilidad del FOMDES genera información susceptible de control y revisión en el ámbito interno y externo.					
5. El software de contabilidad general del instituto está diseñado con la posibilidad de ser modificado o desarrollado según los requerimientos que exige la dinámica de la Administración Pública.					
6. El ente dispone de políticas contables formalmente establecidas.					
7. El organismo utiliza los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones.					
8. La información emitida por el sistema de contabilidad general es útil a los usuarios internos y externos del ente.					
9. Utiliza el FOMDES la información emitida por el sistema de contabilidad general para realizar las estimaciones presupuestarias para cada período.					
10. La información contable generada por el FOMDES reúne las características de transparencia y confiabilidad.					

11. Los reportes emitidos por el sistema de contabilidad general del ente son revisados por los superiores para determinar y corregir errores.					
12. Las funciones de contabilidad, presupuesto, tesorería y control están debidamente segregadas.					
13. El instituto cuenta con mecanismos de control que permita tener un inventario actualizado de los bienes que posee, incorporados como activos en los registros contables.					
14. Utiliza el FOMDES indicadores financieros para evaluar los resultados obtenidos.					
15. El ente cuenta con mecanismos de control que permiten asegurar el registro financiero de todas las transacciones que pueden afectar el patrimonio del ente en el período respectivo.					
16. Existen mecanismos de control que midan la veracidad de la información suministrada por el sistema de contabilidad general del FOMDES.					
17. Toda transacción registrada por el ente en el sistema de contabilidad está debidamente justificada por comprobantes y documentos.					
18. Toda transacción registrada por el ente en el sistema de contabilidad cumple con los canales de autorización correspondiente.					
19. El sistema de contabilidad del FOMDES permite efectuar registros únicos de todas sus transacciones, incorporando todas las referencias y documentos soportes que facilitan el seguimiento de las operaciones.					
20. Existe un plan de cuentas que describa cada uno de los rubros, ramos y partidas que conforman los estados financieros del ente.					
21. El plan de cuentas utilizado por el organismo establece una descripción clara y detallada de las cuentas y subcuentas que conforman el catálogo de cuentas.					
22. El plan de cuentas utilizado por el FOMDES permite integrar la información presupuestaria y financiera.					
23. El plan de cuentas contable ajustó las partidas de recursos y egresos del clasificador presupuestario.					
24. El plan de asientos del sistema de contabilidad general del ente señala claramente la operación, el asiento y la explicación, según el plan de cuentas aplicado por el FOMDES.					
25. Las formalidades específicas sobre el diseño, forma de llenado, periodicidad y responsables de los libros utilizados en el ente están claramente establecidos en el manual del sistema de contabilidad del FOMDES.					
26. Las estipulaciones específicas sobre el diseño, forma de llenado, autorización, así como la periodicidad en su manejo y remisión de los formularios utilizados en el sistema de contabilidad están claramente establecidas en el manual del sistema de contabilidad del FOMDES.					
27. Los reportes del sistema de contabilidad general han sido prediseñados y estandarizados según las características y necesidades de información del ente.					

PARTE II. Por favor indique mediante una “X” en la casilla más apropiada su grado de conformidad con cada una de las siguientes aseveraciones referentes al sistema de contabilidad general del Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES).

	Muy Frecuente (5)	Frecuente (4)	Regular (3)	Esporádica (2)	Nunca (1)
28. El organismo presenta informes completos e integrados de la gestión y finanzas, a cada ente regulador y de adscripción.					
29. El ente aplica normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos dentro del sistema de contabilidad.					

PARTE III. Por favor indique mediante una “X” la (s) opción (es) más apropiada (s) según su grado de conformidad de cada una de las siguientes afirmaciones referentes al sistema de contabilidad general del Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES).

30. El objetivo que persigue el sistema de contabilidad general del FOMDES es:
- a) Registrar y procesar correctamente las operaciones contables. _____
 - b) Garantizar la oportunidad en la generación y presentación de la información contable. _____
 - c) Garantizar la confiabilidad de la información contable. _____
 - d) Asegurar que se registren las transacciones en el período al cual correspondan y por el importe correcto. _____
 - e) Asegurar que las operaciones a ser registradas estén debidamente autorizadas. _____
 - f) Mejorar la formulación presupuestaria. _____
 - g) Optimizar los flujos de caja del ente, mediante la adecuada programación de la ejecución financiera de egresos e ingresos. _____
 - h) Garantizar el cumplimiento de normas y procedimientos. _____
 - i) Integrar la función contable para unificar criterios de administración financiera orientados a garantizar información oportuna de la gestión administrativa para el control presupuestario, la rendición de cuentas y el control fiscal. _____
31. Cuenta el FOMDES con un manual de contabilidad general que contiene:
- a) Plan de cuentas que asegura el correcto ordenamiento y clasificación de las transacciones. _____
 - b) Catálogo de cuentas acorde con el plan de cuentas prescrito para la Administración Pública. _____
 - c) Instrucciones actualizadas para la utilización de sus cuentas. _____
 - d) Plan de asientos que incluye la definición de los registros a utilizar. _____
 - e) Plan de libros que asegura el registro de todas las transacciones. _____
 - f) Plan de formas que describe la manera de utilizar cada formulario. _____
 - g) Plan de reportes que contiene la estructura de los informes financieros. _____
 - h) Describe el funcionamiento del sistema de contabilidad. _____
32. ¿Qué tipo de sistema utiliza el FOMDES para el registro contable de sus operaciones?
- a) Manual _____
 - b) Computarizado _____
 - c) Mixto _____

33. El sistema de contabilidad general del FOMDES está diseñado y opera en función del cumplimiento de los principios que rigen la contabilidad en el sector público venezolano, emitidos por la Contraloría General de la República:

- | | | | |
|--------------------------|-------|----------------------------|-------|
| a) Entidad | _____ | j) Causado y devengado | _____ |
| b) Continuidad | _____ | k) Unidad y universalidad | _____ |
| c) Registro | _____ | l) Dualidad económica | _____ |
| d) Período contable | _____ | m) Registro e imputación | _____ |
| e) Revelación suficiente | _____ | Presupuestaria | _____ |
| f) Importancia relativa | _____ | n) Correlación de ingresos | _____ |
| g) Prudencia | _____ | y gastos | _____ |
| h) Uniformidad | _____ | o) Principios Contables | _____ |
| i) Precio de adquisición | _____ | Supletorios | _____ |

34. La aplicación de los controles internos en el sistema de contabilidad general del ente permite:

- | | |
|---|-------|
| a) Detección de desviaciones en el sistema de contabilidad general | _____ |
| b) Detección de debilidades en el sistema de contabilidad general | _____ |
| c) Detección de omisiones o errores en el sistema de contabilidad general | _____ |
| d) Aplicación de acciones correctivas oportunas en el sistema de contabilidad general | _____ |
| e) Ejercicio de la auditoría interna | _____ |

35. El plan de libros del sistema de contabilidad general del ente está conformado por:

- | | |
|--|-------|
| a) Libro Diario | _____ |
| b) Libro Mayor | _____ |
| c) Libros Auxiliares | _____ |
| d) Si utiliza libros auxiliares indique cuáles | _____ |
| | _____ |
| | _____ |

36. Los libros principales y auxiliares del FOMDES están:

- | | |
|--|-------|
| a) Habilitados | _____ |
| b) Impresos a través de un sistema computarizado | _____ |
| c) Respaldados en el sistema de contabilidad | _____ |
| d) Escritos en forma manual | _____ |
| e) Otros | _____ |
| f) Explique | _____ |
| | _____ |
| | _____ |

PARTE IV. Por favor indique las repuestas que estime conveniente para cada una de las siguientes preguntas referentes al sistema de contabilidad general del Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES).

37. El organismo revisa y actualiza frecuentemente los procedimientos y políticas establecidas en el sistema de contabilidad general

- | | |
|-------------|-------|
| a) Sí | _____ |
| b) No | _____ |
| c) Explique | _____ |
| | _____ |
| | _____ |

38. ¿Las funciones de su cargo se corresponden a las establecidas en el manual de cargos de la institución?

a) Sí _____

b) No _____

c) Explique _____

39. ¿Los reportes emitidos por el sistema de contabilidad general se elaboran de acuerdo con el instructivo 12 emanado de la Oficina Nacional de Presupuesto?

a) Sí _____

b) No _____

c) Explique _____

40. ¿Los formularios utilizados en el FOMDES constituyen un medio eficiente para registrar los datos en el sistema de contabilidad general?

a) Sí _____

b) No _____

c) Explique _____

41. ¿En función de la normativa de control interno, cuáles considera usted son las principales fortalezas del sistema de contabilidad general del FOMDES?

42. ¿En función de la normativa de control interno, cuáles considera usted son las principales debilidades del sistema de contabilidad general del FOMDES?

43. ¿En función de la normativa de control interno, cuáles considera usted son las principales oportunidades del sistema de contabilidad general del FOMDES?

44. ¿En función de la normativa de control interno, cuáles considera usted son las principales amenazas del sistema de contabilidad general del FOMDES?
