

Cuadro 3**Normativa que Rige el Sistema de Contabilidad de los Fondos Regionales de Financiamiento**

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Sistema de Contabilidad			
Concepto del sistema de contabilidad pública	Conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos técnicos que permiten valorar, procesar y exponer los hechos económicos financieros que afecten o puedan llegar a afectar el patrimonio público.	Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2008)	121
	Conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos técnicos que permiten valorar, procesar y exponer los hechos económicos financieros que afecten o puedan llegar a afectar el patrimonio público.	Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Mérida (2003)	80
Características del sistema de contabilidad	Principios que rigen la actividad de los entes públicos.	Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2008)	10
	Rendición de cuentas - transparencia.		14
	Sistemas que suministren a la población la más amplia, oportuna y veraz información		141
	Ser único, b) estar integrado, c) ser aplicable a todos los órganos del Estado y sus entes descentralizados funcionalmente, d) estar diseñado y operar en función de las normas generales de contabilidad dictadas por la CGR, e) seguir la metodología que prescriba la ONCOP y los procedimientos adicionales que señalen los órganos estadales competentes y, f) estar orientada a determinar los costos de la producción pública.	Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Mérida (2003)	82

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Características del sistema de contabilidad	Todas las operaciones que afecten la Hacienda Pública deben ser objeto de registro contable.	Normas Generales de Contabilidad del Sector Público (1996)	8
	Toda transacción financiera dará lugar a un registro simultáneo, por partida doble.		9
	Los registros en la contabilidad fiscal deben estar respaldados por los documentos de soporte que determine la normativa legal y reglamentaria.		10
Objetivos del sistema de contabilidad pública	1) Registrar sistemáticamente todas las transacciones que afecten la situación económica financiera de los entes descentralizados funcionalmente, 2) Producir los estados financieros básicos, 3) Producir información financiera necesaria para la toma de decisiones, 4) Presentar la información contable ordenada de tal forma que facilite el ejercicio del control y la auditoría interna y externa y, 5) Suministrar información necesaria para la formación de las cuentas estatales.	Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Mérida (2003)	81
	Toda la información sobre la administración del patrimonio público, tendrá carácter público.	Ley Contra la Corrupción (2003)	8 y 10
	Establecer un adecuado sistema de contabilidad para el registro oportuno y funcional de las operaciones financieras realizadas por el ente público.	Normas Generales de Control Interno (1997)	25

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Objetivos del sistema de contabilidad pública	El sistema de contabilidad debe proveer la información necesaria para elaborar, en el tiempo previsto, el balance de comprobación y los estados financieros del organismo o entidad.	Normas Generales de Control Interno (1997)	29
	Producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, veraz, útil y oportuna sobre las transacciones que realiza una entidad y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar el proceso de toma de decisiones.	Normas Generales de Contabilidad del Sector Público (1996)	1
Principios de contabilidad pública	Sobre la base de las prescritas por la Contraloría General de la República y la Oficina Nacional de Contabilidad Pública.	Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Mérida (2003)	86
	La CGR puede prescribir las normas e instrucciones correspondientes para los órganos y entidades a los que incumbe el ejercicio del Poder Público en los estados y para los entes estatales.	Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2001)	72 - 73
	1) Entidad, 2) Continuidad, 3) Registro, 5) Revelación suficiente, 6) Importancia relativa, 7) Prudencia, 8) Uniformidad, 9) Precio de adquisición, 10) Causado y devengado, 11) Unidad y universalidad, 12) Dualidad económica, 13) Registro e imputación presupuestaria, 14) Correlación de ingresos y gastos, 15) Principios Contables Supletorios.	Normas Generales de Contabilidad del Sector Público (1996)	2, 3 y 4

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Principios de contabilidad pública	1) Entidad, 2) Continuidad, 3) Registro, 5) Revelación suficiente, 6) Importancia relativa, 7) Prudencia, 8) Uniformidad, 9) Precio de adquisición, 10) Causado y devengado, 11) Unidad y universalidad, 12) Dualidad económica, 13) Registro e imputación presupuestaria, 14) Correlación de ingresos y gastos, 15) Principios Contables Supletorios.	Normas Generales de Contabilidad del Sector Público (1996)	2, 3 y 4
Requisitos de la información contable	Garantizar uniformidad de las normas y procedimientos y que los sistemas suministren información completa, cierta y oportuna.	Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal	73
	1) Identificación, 2) Oportunidad, 3) Claridad 4) Relevancia o pertinencia, 5) Economicidad, 6) Objetividad, 7) Verificabilidad, 8) Imparcialidad, 9) Utilidad y, 10) Confiabilidad.	Normas Generales de Contabilidad del Sector Público (1996)	6
	Información veraz y oportuna.	Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)	
Elementos del sistema de contabilidad pública	Todas las transacciones que ejecute un ente y que produzcan variaciones en sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, deben ser objeto de registro contable en los libros principales y auxiliares.	Normas Generales de Control Interno (1997)	26

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Elementos del sistema de contabilidad pública	Las formas pre-impresas tales como recibos de caja, órdenes de compra y venta, facturas, cheques, comprobantes de asientos de contabilidad y demás documentos que se utilicen para la sustentación de operaciones, serán numerados correlativamente al momento de su impresión y su uso será controlado permanentemente.	Normas Generales de Control Interno (1997)	27
	Diseño de un manual de contabilidad a los efectos de asegurar el correcto ordenamiento y clasificación de las transacciones.		28
Órgano rector del sistema de contabilidad pública	Dirección de Administración	Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Mérida (2003)	85

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 4

Normativa que Rige el Sistema de Control Interno de los Fondos Regionales de Financiamiento.

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Sistema de Control Interno			
Definición del sistema de control interno	Conjunto de normas, órganos y procedimientos de control, integrados a los procesos de la administración financiera así como la auditoría interna.	Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2008)	5
	Sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, métodos y procedimientos, adoptados dentro de un ente, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.	Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2001)	35
Clasificación del control interno	Evaluación y control del desempeño institucional y de los resultados alcanzados.	Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública (2008)	18
	Control previo, control posterior y auditoría interna.		134 y 135
	El control interno administrativo y el control interno contable.	Normas Generales de Control Interno (1997)	5 y 6
	Control posterior	Normas Generales de Auditoría de Estado (1997)	2 y 3

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Clasificación del control interno	Control previo, control posterior y auditoría interna.	Reglamento sobre la Organización del Control Interno en la Administración Pública Nacional (2003)	6, 7, 8, 9 y 10
Objetivos del sistema de control interno	Eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas.	Constitución de la República Bolivariana de Venezuela	141
	a) Asegurar el acatamiento de las normas legales, b) salvaguardar los recursos y bienes públicos, c) asegurar la obtención de información administrativa, financiera y operativa útil, confiable y oportuna, d) promover la eficiencia de las operaciones, e) lograr el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas y, f) garantizar razonablemente la rendición de cuentas.	Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2008)	131
	Salvaguardar el patrimonio público, garantizar el manejo adecuado y transparente de los recursos públicos, con fundamento en los principios consagrados en la Carta Magna.	Ley Contra la Corrupción (2003)	1
	a) Salvaguardar el patrimonio público, b) garantizar la exactitud, cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica y, c) procurar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales y el acatamiento de las políticas establecidas por las máximas autoridades del organismo o entidad.	Normas Generales de Control Interno (1997)	3 y 4

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Objetivos del sistema de control interno	Todas las transacciones y operaciones financieras, presupuestarias y administrativas deben estar respaldadas con la suficiente documentación justificativa.	Normas Generales de Control Interno (1997)	23
	De integridad, existencia, exactitud, autorización y custodia.		32
	a) Asegurar el acatamiento de las normas legales, b) salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público, c) asegurar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa a fin de hacerla útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones, d) promover la eficiencia de las operaciones, e) garantizar el acatamiento de las decisiones adoptadas y, f) lograr el cumplimiento de los planes, programas presupuestos, en concordancia con las políticas prescritas y con los objetivos y metas propuestos.	Reglamento sobre la Organización del Control Interno en la Administración Pública Nacional (2003)	2
Importancia del sistema de control interno	Eficiencia en la asignación y utilización de los recursos públicos.	Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública (2008)	20
Principios del sistema de control interno	Crear mecanismos para promover el control, seguimiento y evaluación de las políticas, planes y proyectos públicos.		1

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Principios del control interno	El costo del control interno no debe exceder el que resulte de la suma de los beneficios esperados de la función contralora.	Normas Generales de Control Interno (1997)	7
	El sistema de control interno es parte de los sistemas financieros, presupuestarios, contables, administrativos y operativos del organismo o entidad y no un área independiente, individual o especializada.		8
	El acceso a los registros y recursos materiales y financieros debe limitarse a los funcionarios o empleados autorizados para ello.		24
	El sistema de control interno comprende el plan de la organización, las políticas y normas, los métodos y procedimientos adoptados para la autorización, procesamiento, clasificación, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección de los recursos u bienes que integran el patrimonio público. Abarca los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, y está fundado en criterios de eficacia, eficiencia y economía.	Reglamento sobre la Organización del Control Interno en la Administración Pública Nacional (2003)	3

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Principios del control interno	a) Contabilidad integrada, b) Registro y control de la ejecución presupuestaria, c) Conciliaciones de saldos, d) Confirmación de saldos, e) Clasificación, análisis, evaluación y seguimiento de saldos de valores por cobrar y por pagar, f) Cierre del ejercicio contable, g) Rendición de cuentas y, h) Propiedad de la documentación comprobatoria.	Manual de Normas de Control Interno sobre un Modelo Genérico de la Administración Central y Descentralizada Funcionalmente (2005)	
Características del sistema de control interno	a) Ser integral e integrado, b) abarcar los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, c) abarcar la evaluación de programas y proyectos, y d) estar fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia.	Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2008)	132
	Las políticas que dicten los entes deben definirse por escrito.	Normas Generales de Control Interno (1997)	15
	Los organismos deben definir claramente, mediante normas e instrucciones escritas, las funciones de cada cargo, su nivel de autoridad, responsabilidad y sus relaciones jerárquicas dentro de la estructura organizativa.		16 y 22
	Se debe implantar y mantener un sistema de comunicación y coordinación que provea información relativa a las operaciones, confiable, oportuna, actualizada y acorde a las necesidades de los organismos.		30

Indicadores	Contenido	Leyes y Normas	Artículos
Órgano rector del sistema de control interno	Superintendencia Nacional de Auditoría Interna	Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2008)	138

Fuente: Elaboración propia.