

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

**ESTRATEGIAS DE INTEGRACIÓN DEL SISTEMA DE
CONTABILIDAD GENERAL BASADAS EN LAS TEORÍAS DE
CONTROL INTERNO PÚBLICO**

Una Propuesta en el Marco de los Fondos Regionales de Financiamiento

**Trabajo de Grado Presentado Para Optar al Grado de
Magíster en Ciencias Contables**

Autora: Zayda E. Méndez R.

Tutora: Nayibe C. Ablan B.

Mérida, Noviembre de 2008

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutora del Trabajo de Investigación titulado: **ESTRATEGIAS DE INTEGRACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL BASADAS EN LAS TEORÍAS DE CONTROL INTERNO PÚBLICO. Una Propuesta en el Marco de los Fondos Regionales de Financiamiento**, presentado por la ciudadana **ZAYDA ELIZABET MÉNDEZ ROJAS**, titular de la cédula de identidad V-15.074.562, para optar al **Grado de Magíster en Ciencias Contables**; considero que dicha tesis reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometida a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En Mérida, a los 10 días del mes Octubre del año 2008.

Prof. Nayibe Carolina Ablan Bortone

ÍNDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE CUADROS	vi
LISTA DE GRÁFICOS	xi
LISTA DE FIGURAS.....	xiv
LISTA DE TABLAS.....	xv
LISTA DE SIGLAS	xvi
RESÚMEN.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	3
Objetivos de la Investigación.....	12
Justificación.....	13
Alcance.....	14
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	16
Bases Teóricas.....	20
Generalidades sobre la Administración Pública.....	20
La Contabilidad Pública.....	22
Sistemas de Contabilidad.....	28
Control Interno.....	42
Sistemas de Control Interno.....	58
Generalidades sobre Estrategias y su Formulación.....	65

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación.....	73
Diseño de la Investigación.....	74
Unidad de Estudio.....	76
Población y Muestra.....	78
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	80
Validez y Confiabilidad de los Instrumentos de Recolección de Datos.....	83
Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	86

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Normativa que Rige los Sistemas de Contabilidad y Control Interno de los Fondos Regionales de Financiamiento.....	92
Elementos del Sistema de Contabilidad General en los Fondos Regionales de Financiamiento.....	121
Diagnóstico del Sistema de Contabilidad del Fondo Regional de Financiamiento Adscrito a la Gobernación del Estado Mérida, en Función de la Normativa de Control Interno.....	145
Formulación de 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.....	211

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

Conclusiones.....	228
-------------------	-----

CAPÍTULO VI

ESTRATEGIAS

Entorno de Control.....	234
Evaluación del Riesgo.....	236

Actividades de Control.....	238
Información y Comunicación.....	240
Seguimiento.....	241
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	254
ANEXOS.....	260

LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Operacionalización de las Variables.....	69
2	Matriz FODA.....	89
3	Normativa que Rige el Sistema de Contabilidad de los Fondos Regionales de Financiamiento.....	110
4	Normativa que Rige el Sistema de Control Interno de los Fondos Regionales de Financiamiento.....	115
5	Ítem 38. Las funciones de su cargo se corresponden a las establecidas en el manual de cargos de la institución.....	145
6	Ítem 3. El entrenamiento del personal usuario del software de contabilidad del ente es permanente.....	147
7	Ítem 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.....	148
8	Ítem 30. El objetivo que persigue el sistema de contabilidad general del FOMDES.....	150
9	Ítem 5. El software de contabilidad general del instituto está diseñado con la posibilidad de ser modificado según los requerimientos que exige la dinámica de la administración pública.....	152
10	Ítem 4. 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.....	153
11	Ítem 3. El sistema de contabilidad del instituto integra la información presupuestaria y financiera.....	155

12	Ítem 6. El ente dispone de políticas contables formalmente establecidas.....	156
13	Ítem 37. El organismo revisa y actualiza frecuentemente los procedimientos y políticas establecidas en el sistema de contabilidad general.....	158
14	Ítem 12. Las funciones de contabilidad, presupuesto, tesorería y control están debidamente segregadas.....	159
15	Ítem 13. El instituto cuenta con mecanismos de control que permite tener un inventario actualizado de los bienes que posee, incorporados como activos en los registros contables.....	160
16	Ítem 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.....	162
17	Ítem 16. Existen mecanismos de control que midan la veracidad de la información suministrada por el sistema de contabilidad general del FOMDES.....	163
18	Ítem 17. Toda transacción registrada por el ente en el sistema de contabilidad está debidamente justificada por comprobantes y documentos.....	164
19	Ítem 18. Toda transacción registrada por el ente en el sistema de contabilidad cumple con los canales de autorización correspondiente.....	166
20	Ítem 19. El sistema de contabilidad del FOMDES permite efectuar registros únicos de todas sus transacciones, incorporando todas las referencias y documentos soportes que faciliten el seguimiento de las operaciones.....	167
21	Ítem 20. Existe un plan de cuentas que describa cada uno de los rubros, ramos y partidas que conforman los estados financieros del ente.....	168
22	Ítem 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.....	170
23	Ítem 22. El plan de cuentas utilizado por el FOMDES permite integrar la información presupuestaria y financiera.....	171
24	Ítem 23. El plan de cuentas contable ajustó las partidas de recursos y egresos del clasificador presupuestario.....	173
25	Ítem 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.....	174
26	Ítem 25. Las formalidades específicas sobre el diseño, forma de llenado, periodicidad y responsables de los libros utilizados en el ente están claramente establecidas en el manual del sistema de contabilidad del FOMDES.....	176
27	Ítem 35. Cómo está conformado el plan de libros del sistema de contabilidad general del ente.....	177
28	Ítem 36. Los libros principales y auxiliares del FOMDES.....	179
29	Ítem 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.....	180
30	Ítem 40. Los formularios utilizados en el FOMDES constituyen un medio eficiente para registrar los datos en el sistema de contabilidad general.....	182
31	Ítem 27. Los reportes del sistema de contabilidad general han sido prediseñados y estandarizados según las características y necesidades de información del ente.....	183
32	Ítem 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.....	184

33	Ítem 31. Manual de contabilidad general del FOMDES.....	185
34	Ítem 32. ¿Qué tipo de sistema utiliza el FOMDES para el registro contable de sus operaciones?.....	187
35	Ítem 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.....	188
36	Ítem 2. Los requerimientos de entrada, procesamiento, salida del software de contabilidad del FOMDES son relativamente sencillos....	190
37	Ítem 5. El software de contabilidad del instituto integra la información presupuestaria y financiera.....	191
38	Ítem 7. Cuenta el software de contabilidad del ente con un sistema de seguridad para el acceso de los usuarios.....	192
39	Ítem 8. El software de contabilidad del FOMDES permite efectuar registros únicos de todas sus transacciones, incorporando todas las referencias y documentos soportes que faciliten el seguimiento de las operaciones.....	192
40	Ítem 1. El sistema de contabilidad general del ente es único y está formalmente diseñado.....	194
41	Ítem 4. El sistema de contabilidad del FOMDES genera información susceptible de control y revisión en el ámbito interno y externo.....	195
42	Ítem 7. El organismo utiliza los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones.....	197
43	Ítem 8. La información emitida por el sistema de contabilidad general es útil a los usuarios internos y externos del ente.....	198
44	Ítem 9. Utiliza el FOMDES la información emitida por el sistema de contabilidad general para realizar las estimaciones presupuestarias para cada período.....	199
45	Ítem 10. La información contable generada por el FOMDES reúne las características de transparencia y confiabilidad.....	200

46	Ítem 1. El software de contabilidad general del FOMDES permite recopilar, valorar, procesar y exponer los hechos económicos que afecten o puedan afectar el patrimonio de la entidad.....	201
47	Ítem 6. El software de contabilidad del FOMDES genera información susceptible de control y revisión en el ámbito interno y externo.....	203
48	Ítem 9. La decisión de instrumentar el sistema de información en general del FOMDES, se fundamenta en la necesidad de un mayor control para el ente.....	204
49	Ítem 11. Los reportes emitidos por el sistema de contabilidad general del ente son revisados por los superiores para determinar y corregir errores.....	205
50	Ítem 14. Utiliza el FOMDES indicadores financieros para evaluar los resultados obtenidos.....	206
51	Ítem 28. El organismo presenta informes completos e integrados de la gestión y finanzas, a cada ente regulador y de adscripción.....	207
52	El ente aplica normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos dentro del sistema de contabilidad.....	208
53	Ítem 34. La aplicación de los controles internos en el sistema de contabilidad general del ente.....	209

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1	El sistema de contabilidad general recopila, valúa, procesa y expone los hechos económicos del ente.....	149
2	Objetivos del sistema de contabilidad general del ente.....	151
3	Software de contabilidad general diseñado con la posibilidad de ser modificado.....	153
4	Software de contabilidad general diseñado con la posibilidad de ser modificado.....	154
5	El sistema de contabilidad del ente integra la información presupuestaria y financiera.....	156
6	Existencia de políticas contables formalmente establecidas en el ente.....	157
7	Segregación de las funciones de contabilidad, presupuesto, tesorería y control.....	160
8	Existencia de mecanismos de control de inventario de activos.....	161
9	Existencia de mecanismos de control para el registro financiero de todas las transacciones del ente.....	163
10	Existencia de mecanismos de control que miden la veracidad de la información del sistema de contabilidad general del ente.....	164
11	Transacciones registradas debidamente justificadas por comprobantes y documentos.....	165
12	Las transacciones registradas cumplen con los canales de autorización correspondiente.....	166
13	El sistema de contabilidad del ente permite efectuar registros únicos de todas sus transacciones.....	168

14	Existencia de un plan de cuentas que describa cada uno de los rubros, ramos y partidas que conforman los estados financieros del ente.....	169
15	Existencia de un plan de cuentas que describa clara y detalladamente las cuentas y subcuentas del catálogo.....	171
16	El plan de cuentas utilizado por el ente permite integrar la información presupuestaria y financiera.....	172
17	El plan de cuentas contable ajustó las partidas de recursos y egresos del clasificador presupuestario.....	174
18	El plan de asientos del sistema de contabilidad general del ente está formalmente diseñado.....	175
19	El plan de libros del sistema de contabilidad general del ente está formalmente diseñado.....	177
20	Elementos del plan de libros del sistema de contabilidad general del ente.....	178
21	Formalidades del plan de libros del sistema de contabilidad general del ente.....	180
22	El plan de formas del sistema de contabilidad general del ente está formalmente diseñado.....	181
23	Los formularios utilizados en el ente constituyen un medio eficiente para registrar los datos en el sistema de contabilidad.....	182
24	Los reportes del sistema de contabilidad general han sido prediseñados y estandarizados según las características y necesidades de información del ente.....	184
25	Manual de contabilidad general del ente.....	186
26	Modelo de contabilización.....	187
27	Principios de contabilidad generalmente aceptados en el sector público.....	189
28	El software de contabilidad del ente permite efectuar registros únicos de todas sus transacciones.....	193

29	Existencia de un sistema de contabilidad general único y formalmente diseñado.....	195
30	El sistema de contabilidad del ente genera información susceptible de control y revisión.....	196
31	El ente utiliza los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones.....	197
32	Utilidad de la información emitida por el sistema de contabilidad general del instituto.....	198
33	Uso de la información emitida por el sistema de contabilidad general del instituto para realizar la estimaciones presupuestarias....	200
34	Confiabilidad y transparencia de la información financiera.....	201
35	El software de contabilidad general permite recopilar, valorar, procesar y exponer los hechos económicos que afectan el patrimonio de la entidad.....	202
36	El software de contabilidad genera información susceptible de control y revisión en el ámbito interno y externo.....	203
37	La decisión de instrumentar el sistema de información en general del FOMDES, se fundamenta en la necesidad de un mayor control para el ente.....	204
38	Los reportes emitidos por el sistema de contabilidad del ente son revisados por los superiores para determinar y corregir errores.....	205
39	Utiliza el FOMDES indicadores financieros para evaluar los resultados obtenidos.....	206
40	El organismo presenta informes completos e integrados de la gestión y finanzas, a cada ente regulador y de adscripción.....	207
41	El ente aplica normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos dentro del sistema de contabilidad.....	209
42	Aplicación de controles internos en el sistema de contabilidad general.....	210
43	Priorización de Estrategias.....	249

LISTA DE FIGURAS

FIGURA		pp.
1	Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrado.....	41
2	Modelo Estándar de Control Interno – MECI.....	63
3	Tipo de Investigación.....	75
4	Estructura Organizativa del FOMDES.....	78

LISTA DE TABLAS

TABLAS		pp.
1	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES de acuerdo con el Entorno de Control.....	212
2	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES de acuerdo con la Evaluación de Riesgos.....	214
3	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES de acuerdo con las Actividades de Control.....	216
4	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES de acuerdo con la Información y Comunicación.....	220
5	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES de acuerdo con el Seguimiento.....	221
6	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES en función del Entorno de Control.....	222
7	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES en función de la Evaluación del Riesgo.....	223
8	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES en función de las Actividades de Control.....	224
9	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES en función de la Información y Comunicación.....	226
10	FODA del Sistema de Contabilidad General del FOMDES en función del Seguimiento.....	227
11	Priorización de las Estrategias a través de la Técnica IGO.....	243

LISTA DE SIGLAS

SIGLAS

ACC	Australian Control Criteria.
CICA	Canadian Institute of Chartered Accountants.
CoCo	Criteria of Control Committe.
COSO	Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
FODA	Análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.
FOMDES	Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable.
IGO	Técnica Importancia Gobernabilidad.
IIA	Institute of Internal Auditors.
INTOSAI	Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.
IPSASB	International Public Sector Accounting Standards Board.
LOAFSP	Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, en adelante.
MECI	Modelo Estándar de Control Interno.
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera.
ONAPRE	Oficina Nacional de Presupuesto.
ONCOP	Oficina Nacional de Contabilidad Pública.
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
PROMAFE	Programa de Modernización de la Administración Financiera del Estado.
SAS	Statement on Auditing Standards.

SIAD	Sistema Integrado de Administración.
SIGECOF	Sistema Integrado de Control y Gestión de las Finanzas Públicas.
SIGEFOMDES	Sistema Integrado de Gestión del Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable.
SISAC	Sistema de Actualización de Cuentas.
SUNAI	Superintendencia Nacional de Auditoría Interna.

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES

**ESTRATEGIAS DE INTEGRACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD
GENERAL BASADAS EN LAS TEORÍAS DE CONTROL INTERNO
PÚBLICO**

Una Propuesta en el Marco de los Fondos Regionales de Financiamiento

Autora: Zayda E. Méndez R.

Tutora: Nayibe C. Ablan B.

Fecha: Noviembre, 2008

RESUMEN

Bajo una concepción de transparencia en la gestión pública la presente investigación se enmarca en el diseño de estrategias de integración del sistema de contabilidad general, basadas en las teorías de control interno público, para orientar el desempeño de la gestión financiera y el ejercicio del control en los fondos regionales de financiamiento. El estudio se inscribe dentro de la modalidad de investigación de campo de tipo proyectiva, partiendo de un análisis documental del marco legal, de las teorías de control interno y de los sistemas de contabilidad; pasando por una descripción comparativa, analítica, explicativa y proyectiva de los elementos intervinientes; para lo cual se diagnosticó el sistema de contabilidad del Fondo Merideño para el Desarrollo Económico Sustentable (FOMDES), utilizando técnicas e instrumentos de recolección de datos validados, la tabulación y el análisis descriptivo e inferencial que permitió ilustrar los resultados en gráficos de barras y circulares y en cuadros de frecuencia absoluta y relativa. Las principales conclusiones fueron: a) La normativa vigente en materia de control interno y contabilidad gubernamental no está actualizada según las nuevas tendencias adoptadas a nivel internacional; b) El sistema de contabilidad general en los fondos regionales de financiamiento debe contener los elementos: plan de cuentas, libros, asientos, formas, reportes, normas de control interno y los respectivos manuales; c) El sistema de contabilidad del FOMDES presenta fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que fueron identificadas en función de los componentes del control interno; por lo que, utilizando el análisis FODA y la técnica IGO, se diseñaron estrategias basadas en las teorías de control interno público, con apego a la normativa legal vigente, para minimizar las debilidades, utilizar las fortalezas, aprovechar las oportunidades y neutralizar las amenazas detectadas en el diagnóstico.

Descriptores: Sistemas de Contabilidad, Control Interno, Estrategias, Sector Público.