

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: Diseñar Estrategias Contables para sincerar los Estados Financieros del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego "VIALJANDI IAH"

Realizado por el (la) Br. Jesimar Ramirez

C.I. N° 27.961.407 cursante de la carrera de Contaduría Pública.

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral,

considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la

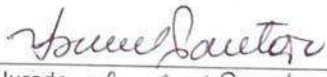
calificación de: veinte pts.

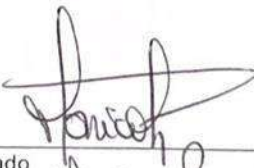
APROBADO

NO APROBADO

El Jurado


Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Wilfredo Jorjé
C.I.: 5.090.455


Jurado
Nombre: Yobel Bautista
C.I.: 11807313


Jurado
Nombre: Monica Ramirez
C.I.: 14303117

Fecha: 24/05/2022





REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

**DISEÑO DE ESTRATEGIAS CONTABLES PARA SINCERAR LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO AUTÓNOMO
MUNICIPAL DE VIALIDAD DE SAN DIEGO (VIALSANDI IAM)**

Autor (a): Jesimar Ramírez

C.I.: 27.961407

San Diego, Abril 2022



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

**DISEÑO DE ESTRATEGIAS CONTABLES PARA SINCERAR LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO AUTÓNOMO
MUNICIPAL DE VIALIDAD DE SAN DIEGO (VIALSANDI IAM)**

Tutor Académico: LIC. Wilfredo Vargas.

Tutor Empresarial: Lcda. Ysabel Pantoja CI: V-

Autor (a): Jesimar Ramírez

C.I.: 27.961407

San Diego, Abril 2022

INDICE GENERAL

| CONTENIDO | Pp. |
|---|-----|
| Lista De Cuadros..... | Iv |
| Lista De Gráficos..... | V |
| Dedicatoria..... | Vi |
| Agradecimiento..... | Vii |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| FASES | |
| I. Generalidades de la Institución | |
| 1.1 Descripción de la empresa: ubicación, reseña histórica, estructura organizativa..... | 2 |
| 1.1.2 Estructura Organizativa..... | 3 |
| 1.2 Misión de la empresa..... | 3 |
| 1.2.1 Visión de la Empresa..... | 4 |
| 1.2.2 Objetivos de la Empresa..... | 4 |
| 1.3 Descripción del Departamento donde desarrolla la pasantía, estructura organizativa..... | 4 |
| 1.4 Misión, visión y objetivos del Departamento donde desarrolla la pasantía..... | 4 |
| II. Diagnóstico. | |
| 2.1 Diagnóstico de necesidades del Departamento en el que realiza la pasantía:..... | 6 |
| 2.2 Plan de trabajo..... | 8 |
| 2.3 Cronograma de Actividades..... | 9 |
| 2.4 Descripción de Actividades..... | 10 |
| 2.5 Recursos Técnicos y Humano..... | 11 |
| III. Vinculación teórica. | |
| 3.1 Principios Teóricos..... | 13 |
| IV. Resultados del diagnóstico. | |
| 4.1 Presentación de los resultados obtenidos en el estudio..... | 19 |
| V. Acciones | |
| 5.1 Presentación Factibilidad..... | 41 |
| 5.2 Presentación de la Propuesta..... | 41 |
| 5.3 Fundamentación, Estructura y Administración..... | 42 |
| 5.4 Diseño de la propuesta..... | 42 |
| Conclusiones y Recomendaciones..... | 45 |
| Programación de Actividades..... | |
| Referencias..... | 46 |
| Anexos..... | 48 |

LISTA DE CUADROS O TABLAS

CONTENIDO

| Cuadro Tablas | | pp. |
|------------------|--|-----|
| 1 | Cronograma: Tiempo..... | 10 |
| 2 | Gastos Económicos | 12 |
| 3 | Ítem 1. Sistema SIGEM | 21 |
| 4 | Ítem 2 Conciliaciones bancarias..... | 22 |
| 5 | Ítem 3 Fallas en los registros..... | 23 |
| 6 | Ítem 4 Sincerar las cuentas de cheques en tránsito..... | 23 |
| 7 | Ítem 5 Fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación..... | 24 |
| 8 | Ítem 6 Registrar en su contabilidad las retenciones de IVA..... | 25 |
| 9 | Ítem 7 Capitalización del IVA..... | 26 |
| 10 | Ítem 8 Sincerar la cuenta de construcciones en proceso..... | 27 |
| 11 | Ítem 9 La falta de capitalización de IVA..... | 27 |
| 12 | Matriz DOFA..... | 28 |
| 13 | Cheques en tránsito por concepto de prestaciones sociales..... | 32 |
| 14 | Muestra el ajuste por concepto contable una vez de aplicar los criterios del manejo de esta cuenta..... | 34 |
| 15 | Descripción de la Cuenta..... | 35 |
| 16 | Construcciones en para proceso de capitalización..... | 36 |

LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS

CONTENIDO

| Gráfico Figura | | pp. |
|-------------------|--|-----|
| 1 | Organigrama Estructura Organizativa Del Instituto Autónomo Municipal De Vialidad De San Diego (VIALSANDI IAM)..... | 3 |
| 2 | Sistema SIGEM..... | 21 |
| 3 | Conciliaciones bancarias..... | 22 |
| 4 | Fallas en los registros..... | 23 |
| 5 | Sincerar las cuentas de cheques en tránsito..... | 23 |
| 6 | Fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación..... | 24 |
| 7 | Registrar en su contabilidad las retenciones de IVA..... | 25 |
| 8 | Capitalización del IVA..... | 26 |
| 9 | Sincerar la cuenta de construcciones en proceso..... | 26 |
| 10 | La falta de capitalización de IVA..... | 27 |
| 11 | Cheques en tránsito..... | 31 |

DEDICATORIA

Este logro es fruto de la dedicación, esfuerzo y perseverancia a lo largo de mi carrera. Resaltando que, se ve reflejado las ganas el optimismo que a pesar de las adversidades, obstáculos que se interpusieron, se logró el objetivo. No obstante, uno de mis guías y firmeza fue Dios, Por darme esas ganas de levantarme, cuando había sentido que No podía más.

Me caracterizo por ser hija de Dios y por la misma razón he llegado a donde estoy, sin embargo uno de mis pilares fundamentales fueron mis padres por permitirme conocer de Dios en su infinito amor.

Mis padres que siempre me apoyaron, aconsejaron para ser mejor persona, gracias a su educación que me inculcaron, corroboró a convertirme en lo que ahora soy.

Me dedico este Triunfo por siempre tener la certeza de llegar lejos, luchar por mis sueños y no desistir.

*Por mi dedicación... A Dios, a mis Padres y a mí
Jesimar Ramirez.*

AGRADECIMIENTO

La vida es un regalo de Dios y está conformado de personas hermosa que nos rodean. Dios tu amor, bondad, no tiene fin. Me has permitido sonreír y gozar de tu infinita misericordia, bendiciones y estar en gratitud de personas que nos impulsa a ser mejor cada día. Ha sido una gran bendición en todos los sentidos y te lo agradezco padre Dios y no cesan las ganas de decir, que esta meta es cumplida gracias a ti GRACIAS MI AMADO DIOS por estar presente en cada etapa de mi vida y sobre todo por mi formación académica.

El afecto percibido, la dedicación y la paciencia. La angustia de mis padres por ver cosechar sus frutos sobre mí y por preocuparse por mi futuro venidero, es simplemente única y se refleja en mi vida. Por ser los principales promotores de mis sueños, gracias por cada día confiar y creer en mí y en mis expectativas. GRACIAS MAMA, GRACIAS PAPA por siempre desear y anhelar siempre lo mejor para mí como para mis hermanas, gracias por cada consejo y por cada una de sus palabras que me guiaron durante esta etapa. Y Si en algo me ha bendecido Dios, Es en esas compañeritas que cada día iluminan mi vida con sus consejos, con su amor incondicional, con esas ganas de que estemos bien, Gracias hermanas por estar conmigo Jesiana Ramirez, Jessica Ramirez, Yhacielys Ramirez por acompañarme y ser mi guía y minis mis motores de vida mis sobrinas y sobrino, Jimena Isabel, Paula Paola, Diego Alirio, Los Amo. Sin pasar por alto a una de las personas que no está físicamente conmigo pero en la distancia siempre me está apoyando en cada paso que doy, hoy en día la considero como mi mejor amiga, más que amiga, como una hermana Gracias Eliangel Guadalupe Cortez que a lo largo de mi camino fuiste una pieza fundamental para no decaer y avanzar, por darme sabios consejos, apoyo incondicional para creer en mí y mi potencial.

También quiero agradecerle a mi novio Ali Hernandez Osorio por el apoyo incondicional, por confiar siempre en mí y en cada paso que doy, en mis capacidades, habilidades, potencial para alcanzar mis metas. Por no dejarme caer cuando más lo he necesitado y darme consejos que he implementado y me ha convertido en la mujer que soy.

Doy gracias a la Universidad, por contar con los mejores profesores que un estudiante puede tener, por preocuparse por tener las mejores instalaciones por brindar todas las herramientas para poder enseñar de la mejor manera. A mi tutor por su apoyo y conocimientos en cuanto a mis pasantías y preparación del informe. Como también a los compañeros que me regalo mi casa de estudio. “Siembra una buena y sincera amistad. Y muy probablemente el tiempo te permitirá disfrutar de una agradable cosecha”.

Por último pero no menos importante a la empresa (VIALSANDI IAM) por brindarme su apoyo, y hacer mi proceso de pasantías más llevadero. Mi tutora empresarial YSABEL PANTOJA. Gracias por sus consejos y colaboración

Gracias a todos por su apoyo... Sin más que testificar, Jesimar Ramirez

INTRODUCCIÓN

El presente informe de pasantías se desarrolló en el Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), ente gubernamental encargado de la viabilidad de dicho municipio, sus funcionarios son los encargados de gestionar las obras públicas por concepto de reparación, mantenimiento y construcción de las misma en dicha entidad Carabobeña.

En cuanto al contenido del presente informe de pasantías, el mismo busca responder a la interrogante de cómo poder sincerar los estados financieros específicamente las cuenta construcciones en proceso y la conciliación de cheques en tránsito en los estados financieros del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM). Durante el proceso de construcción de la investigación, se pretende diagnosticar la situación de los estados y así proporcionar soluciones contables que ayuden a sincerar los errores existentes en los mismos. En cuanto la estructura del informe de pasantía está conformada por cinco fases los cuales se desglosa a continuación:

Fase I: generalidades de la Institución. Esta parte contiene aspectos relacionados a la información de la empresa como es: nombre de la empresa, dirección fiscal, su reseña histórica, misión, visión, valores y organigrama. Fase II: Diagnostico. Se expone el planteamiento del problema, la formulación del problema, objetivo general y los objetivos específicos a lograr así como la justificación del informe de pasantía y alcance de la investigación.

Fase III: Vinculación Teórica. Se desarrollaron los aspectos relacionados con los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y algunos términos básicos que sustentan el informe de pasantías. Fase IV: Resultados y Diagnostico. Se establece la metodología utilizada, los resultados del proceso investigativo. Fase V: Acciones, conclusión y recomendaciones, programación de actividades, referencias y anexos.

FASE I

GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN

En esta parte de informe de pasantía se presenta los aspectos estructurales del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego, donde se procede a presentar su ubicación, misión, visión, objetivos, valores organizacionales y organigrama los mismo se presentan a continuación:

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

El Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI-I.A.M), es un Institución de carácter público, cuya actividad principal desarrollar, mejorar y preservar el patrimonio vial municipal, así como la organización, coordinación y control del tránsito y transporte. Está ubicado en la Av. Don Julio Centeno, Centro Comercial San Diego. Nivel Mezzanina, Local W-01. Entre la Urbanización La Esmeralda y El Morro II.

El mismo se caracteriza por estar dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio e independiente del Fisco Municipal, se creó según la a través de la reforma parcial de la rama ejecutiva del Municipio San Diego del Estado Carabobo de fecha 12-12-2006, (Gaceta Municipal N° 769 de fecha 20-12-2006), con la finalidad de realizar un examen “a posteriori”, objetivo, sistemático y profesional de las actividades administrativas y financieras en la dependencia sujeta a control, para verificar la legalidad, exactitud, sinceridad y corrección de sus operaciones, salvaguardando los recursos patrimoniales de la alcaldía, promoviendo la eficiencia, economía y calidad de sus operaciones.

Dentro de las actividades que ejecuta este ente del Estado Carabobo esta: el vigilar, controlar e inspeccionar los servicios delegados, planificar y/o proyectar obras de vialidad pública urbana; construir modificar y reacondicionar las vías

públicas urbanas, conservar, mantener y custodiar la señalización vial, demarcación, nomenclatura y semaforización urbana, entre otros.

1.1.2 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DEL INSTITUTO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIALIDAD DE SAN DIEGO (VIALSANDI IAM)

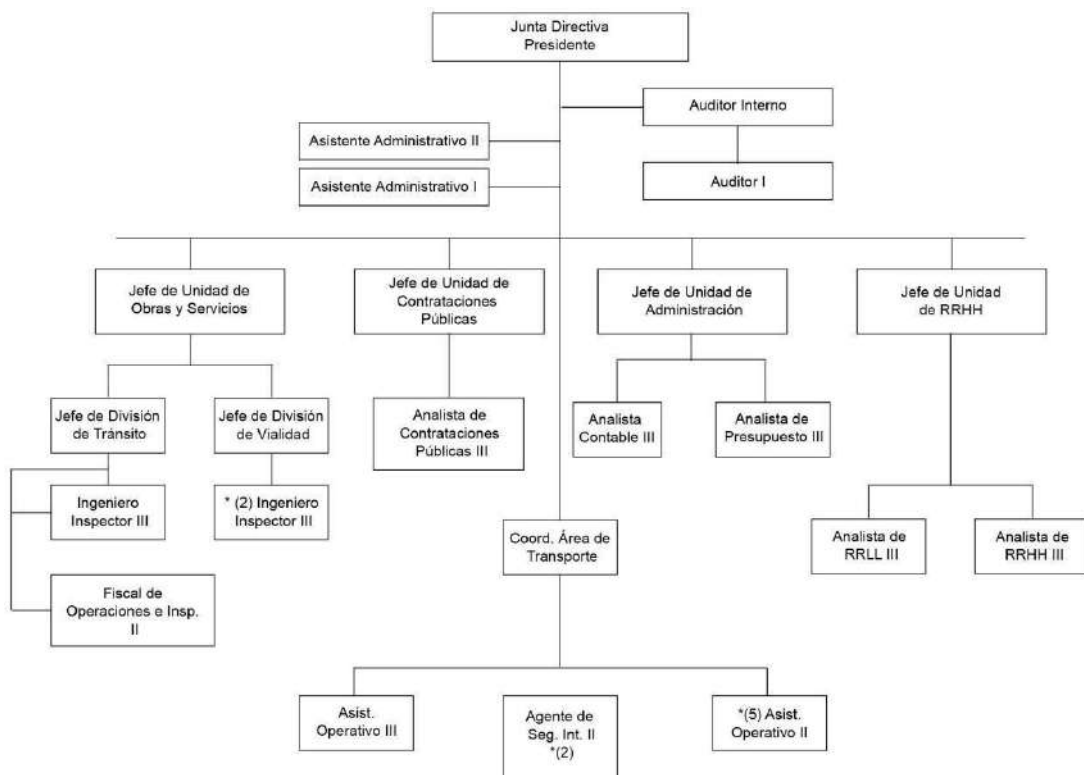


Figura N° 1 Fuente: Vialsandi IAM (2021)

1.2 MISIÓN DE LA EMPRESA

El Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI-I.A.M), tiene como actividad principal desarrollar, mejorar y preservar el patrimonio vial

municipal, así como la organización, coordinación y control del tránsito y transporte; a través de una eficiente planificación, administración y gerencia de recursos, con el propósito garantizar la seguridad de los ciudadanos, bienes, y la operatividad de las vías de comunicación terrestre, velando por el por el mantenimiento de la moralidad, salubridad, turismo, defensa del ambiente, tránsito y orden público del Municipio San Diego, según lo establecido en el régimen normativo local y nacional.

1.2.1 VISIÓN DE LA EMPRESA

Ser un ente de servicio y prevención, confiable, respetado por la comunidad y comprometido en la búsqueda de acciones que provean al Municipio de un adecuado sistema de tránsito y transporte y que sea modelo para el desarrollo de la conservación vial municipal, cuya gestión este fundamentada en principios éticos, en asegurar un alto grado de calidad en el servicio, aplicando las más vanguardistas estrategias gerenciales, con autoridad, y con miras hacia el desarrollo económico y social del Municipio que garantice una mejor calidad de vida.

1.2.2 OBJETIVOS DE LA EMPRESA

1.2.2.1 Objetivos Estratégico

Contratación, ejecución y mantenimiento de las obras a fin de incrementar la calidad en el mantenimiento de la red vial, para la correcta operatividad de las mismas y de esa forma dar mayor seguridad a los usuarios de la vía pública, vigilando y controlando los servicios relacionados en materia de vialidad, circulación y ordenación del tránsito de vehículos y personas en las vías municipales, así como también los servicios de transporte público urbano de pasajeros para consolidar la prestación de un servicio integral en el Municipio San Diego, estableciendo y ejecutando políticas, normas y procedimientos para la óptima administración de los recursos técnicos, financieros y administrativos.

1.2.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Administrar, controlar, optimizar y abastecer a las unidades que conforman la organización de los recursos humanos, materiales y técnicos necesarios para el desarrollo de las funciones del Instituto.
2. Promover el liderazgo, la coordinación y el control en materia contable, financiera y presupuestaria, adaptando estrategias apropiadas y pertinentes para garantizar el cabal cumplimiento de las normas legales y lograr un mejor uso de los recursos presupuestarios asignados para el óptimo funcionamiento del instituto.

FASE II

DIAGNOSTICO

2.1 DIAGNOSTICO DE NECESIDADES

En la actualidad Venezuela posee trescientos treinta y cinco municipios en los distintos Estados. En el caso del Estado Carabobo, posee catorce municipios y entre ellos está el Municipio de San Diego, donde es objeto el presente informe de pasantía. Este municipio fue promulgado el 14 de Enero de 1994, pero es hasta 1.996 que nace como unidad política y autónoma, donde el mismo posee un órgano administrativo con distintos institutos autónomos que ejercen sus funciones de manera descentralizada ejerciendo sus funciones en las distintas aéreas como son salud, educación, cultura, viabilidad, servicios públicos entre otros

En el caso del Poder Público Municipal donde esta descrito sus funciones está tipificado en el artículo 169 de la Constitución Nacional, donde sus funciones están el manejo de los ingresos por concepto impuestos, derivados por situados constitucionales o subvenciones nacionales o estatales, así como la gestión de egresos, gastos inversión por concepto de la vialidad urbana. Otra de las funciones de este ente del Estado, es el resguardo a la ciudadanía en los espectáculos públicos, la protección del ambiente, la salubridad y atención primaria, los diferentes servicios públicos tales como agua, electricidad, gas entre otros, que ayudan a mejorar la calidad de vida del ciudadano a través de los procesos de gestión de la administración pública, donde indica cómo debe la misma esta en el artículo 141 expresando lo siguiente:

La Administración Pública está al servicio de los ciudadanos y ciudadanas y se fundamenta en los principios de honestidad, participación, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública, con sometimiento pleno a la ley y al derecho.

Por tanto, cada una de las alcaldías y municipios de República Bolivariana de Venezuela, debe gestionar los recursos existentes con eficiencia, transparencia para contribuir a la calidad de vida del ciudadano, donde respuesta a sus necesidad y preservando el patrimonio público y ejerciendo la función pública según lo establecido en la Carta Magna 1999.

En lugar donde se desarrolla en trabajo de investigación es en el Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), cuya función principal es el manejo de las vías públicas del municipio, donde sus funcionarios serán lo que gestionaran las obras públicas de reparación, mantenimiento y construcción de las mismas.

Debido a estas operaciones este ente del Estado lleva procesos contables a fin de garantizar la gestión contable de este órgano por lo que se requiere un estudio de su estado financiero, el cual requiere atención en algunas cuentas como son: construcciones en proceso y la conciliación de cheques en tránsito, el manejo de los activos en cuanto a los procesos de depreciación entre otras fallas que hay subsanar. Las cuentas que van hacer objeto de estudio en el presente informe la primera tiene que ver con las obras en proceso, que si bien se ha efectuado del calculado del IVAa los contratistas, por ser un ente del Estado al finiquitar la obra debe ser capitalizado en el balance general y se quiere analizar esta cuenta, debido que hay momentos que no se ha podido efectuar este proceso, producto de la pandemia que ha aquejado a su personal produciendo algunos retrasos que han imposibilitado en desarrollo efectivo de los procesos contables que siempre se han llevado de manera eficiente y con responsabilidad por parte de los funcionarios.

En cuanto a la cuenta conciliación de cheques en tránsito, se debe indicar que los mismos son pagos de prestaciones sociales, donde el personal retirado no ha hecho efectivo su pago, afectado los procesos contables en los balance general y afectado el estado financiero, por lo que el análisis permitirá identificar con mayor precisión la situación que aqueja a los estados financieros del Instituto Autónomo Municipal de

Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM) y así proporcionar alternativas viables que contribuyan a subsanar dichas debilidades.

2.2 PLAN DE TRABAJO

2.2.1 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿De qué manera se puede contribuir a sincerar la cuenta construcciones en proceso y la conciliación de cheques en tránsito en los Estados Financieros de del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)?

2.2.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

2.2.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar estrategias contables para la sinceración los Estados Financieros de del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

2.2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Diagnosticar la situación actual de los Estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego(VIALSANDI IAM)
2. Identificar las debilidades y fortalezas de los estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)
3. Elaborar el diseño de estrategias contables para la sincerar los Estados Financieros de del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

2.2.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presenta informe de pasantías busca proponer de estrategias contables para la sincerar los Estados Financieros de del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de

San Diego (VIALSANDI IAM) la importancia del estudio es proporcionar información útil que permita subsanar algunas fallas que se pudieran estar presentando en cuenta construcciones en proceso y la conciliación de cheques en tránsito y así poder sincerar dichas cuentas en los estados financieros.

La importancia del estudio se centra en la revisión, actualización de los estados contables, así como la capitalización del IVA productos de la construcción de obras civiles. En el caso de los cheques en tránsito permitirá ver el tiempo que no han sido cobrados por los ex trabajadores a fin cancelarlos o reversar los pagos los pagos correspondientes y sincerar los estados financieros en el Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

En cuanto a los beneficios que tiene el estudio producto del informe de pasantía para el Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), es que el mismo proporciona soluciones viables que puedan ayudar al proceso de análisis a través del proceso de diagnóstico situacional, pudiendo ver con objetividad los problemas que aqueja estas cuentas en sus estados financieros brindando soluciones contables que ayuden subsanar algunas debilidades antes de término del año fiscal y a su vez sirva como punto de referencia a otros entes gubernamentales y trabajos de investigación en el área de la administración pública.

2.3 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tamayo y Tamayo (2004:238) y este indica lo siguiente: “Los costos directos son imputables al proyecto son fáciles de identificar, pues son producto en el desarrollo de las actividades propias de la investigación”

Tiempo y Cronograma de Gantt

Todo trabajo de grado debe tratar con dos aspectos importantes para el desarrollo efectivo del Corpus de investigación, como es el tiempo a desarrollar la investigación y las actividades a desarrollar. Es oportuno citar a Cerda (2001:33) lo define de la siguiente forma: “Un gráfico de coordenadas cartesianas en el cual las actividades a

realizarse se listan en el eje de las ordenadas y el tiempo asignado a ellas que ocupan el eje de las abscisas se representan por barras cuya longitud, medida en unidades de tiempo, tales como semanas, meses, años indica duración”

Cuadro N° 1: Cronograma de Actividades

| ACTIVIDADES | TIEMPO | | | | | |
|--|--------------|----------------|----------------|------------|-----|---------------|
| | Octubre 2021 | Noviembre 2021 | Diciembre 2021 | Enero 2022 | ... | TOTAL EN DÍAS |
| La Empresa | X | X | | | | 10 |
| Fase I Generalidades de La institución | | x | | | | 10 |
| Fase II Diagnóstico | | x | | | | 5 |
| Fase III Vinculación Teórica | | | x | | | 5 |
| Fase IV Resultados del Diagnóstico | | | x | | | 10 |
| Acciones Propuesta | | | | x | | 10 |
| Revisión | | | | x | | 4 |
| Total | | | | | | 54 |

Fuente: Balestrini (2006), adaptación Ramírez, J. (2022)

2.4 DESCRIPCION DE ACTIVIDADES

1. Manejo del sistema SIGEM en los módulos de contabilidad
2. Análisis de cheques en tránsito (prestaciones sociales)
3. Análisis del mayor analítico de la cuenta construcciones en proceso
4. Análisis del balance comprobación
5. Reverso de cuentas de nomina (prestaciones sociales de cheques en tránsito)
6. Análisis de la cuenta de anticipo de proveedores
7. Análisis de cuenta para procesos de depreciación de activos fijos
8. Análisis de cuenta de IVA, considerando obras finalizadas en el municipio que está en la cuenta construcciones en proceso
9. Procesos de capitalización, derivado de la cuenta construcciones en proceso.
10. Análisis para el proceso de conciliaciones Bancarias (prestaciones sociales)
11. Manejo de cuentas para el proceso de finiquitos contables
12. Análisis de estados financieros

2.5 RECURSOS TÉCNICOS Y HUMANOS

Recursos de la Investigación

Durante proceso de desarrollo del informe de pasantías se genera gastos los cuales deben ser considerados. Al respecto Tamayo y Tamayo (2004:238) y este indica lo siguiente: “Los costos directos son imputables al proyecto son fáciles de identificar, pues son producto en el desarrollo de las actividades propias de la investigación.” Entre estos recursos están los recursos operativos, técnicos y económicos, los cuales se detallan a continuación.

Recursos Humanos

Los recursos operativos van relacionados a las personas que interviene en la investigación brindando así un valor agregado al mismo. En relación a este particular Kendal Y Kendal (1997:53): “La factibilidad operativa depende de los recursos humanos disponibles del proyecto”. Es por ello, que para la realización del presente

proyecto se procedió a indicar el capital humano que brindara su apoyo para el proceso de contricción del mismo:

1. Tutor de contenido de la UJAP
2. Tutor empresarial
3. Comisión evaluadora de trabajo de grado. UJAP

Recursos Institucionales

Están representados por todas aquellas instituciones que proporcionan su ayuda de forma directa o indirectamente, pero son útiles en la elaboración del presente cuerpo de investigación. Dentro de las Instituciones se encuentra:

1. Biblioteca de la UJAP
2. Biblioteca de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo.

Recursos Materiales y Financieros

En cuanto a los recursos financieros Muños C. (2002:151) Indica: “La viabilidad y factibilidad económica se refiere a la parte económica del proyecto; en esta parte se estudia de forma anticipada todos los aspectos relacionados a los costos. Otra definición es realizada por Kendal y Kendal (1997:52): Los recursos básicos deben ser considerados como equipos, tiempo, empleados, costos de Software y Hardware que son implementados. A continuación se expone los costos directos e indirectos.

Cuadro N°2: Gastos Económicos.

| Tipo de costos | Concepto | Dólares |
|-----------------------|--|----------------|
| 1 | Agenda de anotaciones | 4 |
| | Internet (1 meses) | 30 |
| | Fotocopias | 5 |
| 1 | Encuadernación | 8 |
| 1 | Cartuchos de Impresora (para impresión del trabajo) | 130 |
| 1 | Papel para imprimir trabajo especial de Grado | 5 |
| | Presupuesto de la realización de la investigación | 182 |

Fuente: Balestrini, M. (2006), adaptación Ramírez, J. (2022)

FASE III

VINCULACIÓN TEÓRICA

En este punto de la investigación se procede a desarrollar los aspectos teóricos conformados por los antecedentes, marco teórico y bases legales que le permite dar fundamentación al presente trabajo especial de grado, debido que los mismo sirve como ayuda para la construcción del cuerpo de investigación. En relación a esto, Tamaño (2012:148) expresa que: “El marco teórico es integrar el tema de la investigación con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación”. Del mismo modo Tamayo plantea que el marco teórico no es profundiza el problema que es objeto de estudio, solo proporciona información que sirve como base para el desarrollo del trabajo especialde grado.

3.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

A continuación se presenta los antecedentes de la investigación los cuales son definidos por Arias, F. (2012:108): “Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”. Los mismo que exponemos a continuación sirven como guía para el desarrollo del cuerpo de investigación, considerando las variables objeto de estudio.

Acevedo, W.; López, M. Y Olarte, Y. (2020) Análisis de la información financiera y fiscal del municipio de Bucaramanga de las vigencias 2014 al 2017 que permita identificar parámetros de gestión de los recursos públicos. Trabajo de grado presentado en Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables, para optar al título de Licenciado enContaduría Pública.

El trabajo de grado busco analizar la información financiera y fiscal del Municipio de Bucaramanga de las vigencias 2014 al 2017, que permita identificar parámetros de gestión de los recursos públicos, donde el mismo busco recopilar los estados financieros e información financiera, organizar y preparar la información para análisis financiero y evaluar las variaciones en lo relacionado a comportamientos positivos y negativos de los estados financieros e información financiera del municipio de Bucaramanga.

En cuanto a la metodología empleada es un trabajo descriptivo de campo, bajo un enfoque cuantitativo, cuyo método es de Observación fue el deductivo, puesto que busca analizar y determinar el comportamiento de las finanzas del Municipio de Bucaramanga de las vigencias 2014 al 2017 de acuerdo a sus ingresos, gastos costos, activos y pasivos, para la obtención de la información se empleo los estados financieros vigentes e libros contables que contribuyeran al desarrollo del mismo. En cuanto a los resultados obtenidos en el trabajo de grado se pudo concluir que las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera, económica y social y ambiental de las entidades contables públicas, así como los valores de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

En relación al aporte del trabajo de grado de Acevedo, López Y Olarte, es que el mismo contiene aspectos metodológicos y teóricos que contribuyen al desarrollo del presente informe de pasantías, debido a que hace mención a las finanzas públicas, estados financieros públicos, conciliación de cuentas, La contabilidad gubernamental y balance general, permitiendo tener un marco de referencia para la construcción del presente proyecto.

Irazábal, V. (2018) Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana. Trabajo de grado para optar el título profesional de contadora pública, en la Universidad Ricardo Palma. El objetivo general del trabajo

de investigación “Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de lima metropolitana en el periodo 2016”, fue aplicar el análisis e interpretación de estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones. La situación en que se encuentra la empresa en el periodo del 2016 no es favorable por el cambio constante y falta de compromiso de personal, la falta de comunicación entre los responsables que elaboran los estados financieros y los que realizan el análisis, por esta razón no se aplican las herramientas de análisis e interpretación de estados financieros para una acertada toma de decisiones.

Finalmente el trabajo de grado de Irazábal, sirve como punto de referencia debido a que contiene aspectos teórico relacionados a los estados financieros, análisis de los estados financieros, objetivos de los análisis financieros e interpretación financiera y así como la importancia que tienen en la toma de decisiones, siendo útil en la construcción del marco teórico para el presente trabajo.

Cudemus, A. (2017) Incidencia financiera en la Empresa Servi-Repuestos Miraven, C.A producto de las retenciones del impuesto al valor agregado efectuada a sus proveedores. Trabajo de grado para optar al título en Especialista en Gerencia Tributaria Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, presentado en la Universidad de Carabobo. La presente investigación tuvo como propósito evaluar la incidencia financiera en la empresa Servi-Repuestos Miraven, C.A. producto de las retenciones del impuesto al valor agregado efectuada a sus proveedores para el logro del mismo se obtuvieron datos de la realidad de la empresa.

El trabajo de grado de Cudemus, sirve como punto de referencia debido a que contiene aspectos teórico relacionados a los estados financieros, análisis de los estados financieros, objetivos de los análisis financieros e interpretación financiera, impuesto al valor agregado (IVA), clasificación de los contribuyentes, retenciones, Contribuyentes Especiales, siendo útil en la construcción del marco teórico para el presente trabajo.

Bases Teóricas

Las instituciones públicas o privadas en sus estructuras organizacionales buscan gestionar sus recursos y llevar registros que les permitan a través de procedimientos contables la forma como registrar sus operaciones contables. En te sentido el Diccionario de administración y finanzas (1994:323) define la contabilidad como: Un sistema para llevar la cuenta y razón de gastos e ingresos (créditos y deudas) en las oficinas públicas y en las particulares; sobre todo en las bancarias, mercantiles o industriales.

Hay que destacar, que la contabilidad tiene sus principios que son de manera general y rigüe los procesos contables para registra las operaciones que se ejecutan ene las organizaciones y permite la transparencia de sus operaciones. En este sentido Catacora (1999:91) indica los siguientes: son aquellas normas de carácter general y específica, que son aplicables al registro de las operaciones y la presentación de los estados financieros y son emitidos por emitidos por los cuerpos colegiados de la profesión contable”

En relación a los principios contables se debe indicar que lo principios y procedimientos contables, poseen pautas a seguir para el registro de las transacciones los cuales deben cumplir con los principios a fin que sus operación es se registren de manera correctas en los estados financieros los cuales se encargan de la situación financiera de la organización sea pública o privada. En este sentido Catacora (1999:92) señala que: Los informes financieros reflejan en última instancia todos los principios de contabilidad generalmente aceptados como aplicables y los procedimientos contables derivado os de estos”

De igual forma Catacora (1999:92) hace mención de la clasificación de los estados financiero de la siguiente manera:

- a) Balance general: Muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada.
- b) Estado de Resultados: Refleja todos los ingresos, costos y gastos que corresponde a un periodo.

- c) Estado de movimiento del efectivo: Muestra la información referente a los ingresos y desembolsos de efectivo para una entidad en un periodo contable determinado.

Es preciso indicar que, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2001:6), explica la preparación de los estados financieros señalando lo siguiente en relación a ellos:

La presentación de los datos financieros, incluida las notas adjuntas, tomando los registros de contabilidad o de sus documentos de soporte, diseñado para dar a conocer los recursos económico o las obligaciones de una identidad a una fecha determinada o los ingresos y egresos o flujo de efectivo durante un periodo definido, de acuerdo con los principios de contabilidad de aceptación general.

Lo antes expuesto hace ver que la razón de efectuar los estados financiero es con el objeto de comunicar información financiera relativa a la organización sea pública o privada en relación a sus resultados de sus operaciones, el manejo de sus recursos, variaciones del patrimonio y la situación financiera en un periodo específico.

Glosario de Términos

Capitalización: Es la acción de calcular el valor de un capital C_0 desde un momento de tiempo determinado a otro momento de tiempo posterior, obteniendo el valor de C_n (Rodríguez, A. y Zulauaga, E. 2017:75)

Ciencia de las Finanzas públicas: Estudia los principios abstractos, los objetivos políticos, los medios económicos y normas jurídicas positivas que rigen la adquisición, la gestión y el medio de empleo de los recursos o elementos económicos requeridos por el Estado para satisfacer las necesidades públicas por medio de gasto público. Ortega, J. (2012:3)

Contabilidad: Sistema para llevar la cuenta y razón de gastos e ingresos (créditos y deudas) en las oficinas públicas y en las particulares; sobre todo en las bancarias, mercantiles o industriales. (Diccionario de administración y finanzas, 1994:323)

IVA: El presupuesto de naturaleza jurídica o económica fijado por la Ley para configurar cada tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación

tributaria. La Ley, en su caso, completará la determinación concreta del hecho imponible mediante la mención de supuestos de no sujeción.

Bases Legales

Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema de Contabilidad Pública, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38.333 de fecha 12 de diciembre de 2005,

Artículo 4. El ente contable público presentará de forma comparativa y a valores históricos los siguientes estados financieros:

1. Estado de Situación Financiera,
2. Estado de Rendimiento Financiero,
3. Estado de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio; y,
4. Estado de Flujos de Efectivo.

En este artículo se expone los registros contables que deberá llevar los entes del Estado, esto con la finalidad de dar cuentas a la contraloría del manejo de los recursos por parte de las distintas entidades en las alcaldías y municipios existentes en el país.

Artículo 11. Los estados financieros definitivos de los entes descentralizados funcionalmente de la República y de los entes político territoriales con regímenes presupuestarios especiales, emitidos al cierre de cada ejercicio económico financiero, serán presentados ante la Oficina Nacional de Contabilidad Pública o ante la unidad administrativa de contabilidad del ente político territorial, según corresponda, en la forma y medio determinados en el instructivo de esta Norma Técnica de Contabilidad, durante el primer trimestre del siguiente ejercicio económico financiero sobre el que se informa.

En el artículo 11 explica en relación a los estados financieros para el cierre del ejercicio económico en cuanto al manejo de los presupuestos, los cuales deberán ser presentados ante la Oficina Nacional de Contabilidad Pública o ante la unidad administrativa de contabilidad del ente político territorial, durante el primer trimestre del siguiente ejercicio económico financiero.

FASE IV

RESULTADOS Y DIAGNÓSTICO

Fases Metodológicas

Fase I: Diagnostico de la situación actual de los Estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM) Y para llevar a cabo este estudio será de importante definir la población y la muestra; en cuanto a la población el autor Arias (2012:82), dice que: "Es la agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran" Y en cuanto a la muestra Arias (2006:81) la definen como: "El conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación"..

La técnica de recolección de los datos es una de las secuencias que se debe seguir al momento de hacer un proyecto de investigación, por tal razón, Arias (2007:25,) lo define como: "Las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos claros de técnicas, la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades, entrevista o cuestionario, el análisis documental, análisis de contenido, etc..".

Según Arias (2012:72), se define la encuesta como "técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular". En la técnica de recolección de datos se seleccionó la encuesta, puesto que permite conseguir los datos utilizados por los investigadores para el análisis de la información requerida, esto con la finalidad de efectuar el diagnostico Estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

Es importante mencionar que el instrumento que se empleo es cuestionario de acuerdo a Canales (1994:87), "es un método que utiliza un formulario impreso destinado a obtener respuesta sobre el problema en estudio o consultado llenado por

sí mismo. Este se aplicó a 3 trabajadores a fin de tener una visión más precisa del problema

Para el procesamiento de los datos se aplicó un análisis cuantitativo el cual donde se empleo la estadística descriptiva, la cual es Definida por Palella y Martins (2012:189) como:

La presentación de datos en forma de tablas y gráficos. Comprende cualquier actividad relacionada con los datos y está diseñada para resumirlos o describirlos si factores pertinentes adicionales; esto es, sin intentar inferir nada que vaya más allá de los datos vistos como tales.

En esta parte, se procedió a exponer los resultados en relación a la situación actual de los Estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego y así conocer las debilidades y fortalezas que tienen los registros contables, pues se analizaran los datos obtenidos a través de la media ponderada a través de procesos estadísticos, y un análisis cualitativo de los resultados a fin de obtener conclusiones parciales con respecto a las ideas presentadas.

Fase II: Identificar las debilidades y fortalezas de los estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

Para la determinación de las fallas en el proceso de contrataciones se realizara la aplicación de una matriz FODA. La matriz FODA es definida por Ponce (2006:2) “Es una herramienta que puede considerarse sencilla y permite obtener una perspectiva general de la situación estratégica de una organización determinada”.

Este instrumento se utilizó para evaluar el proceso de contrataciones públicas, cumplida la FASE I, los datos suministrados sirvieron para la elaboración de la matriz de la cual se derivaron los análisis internos y externos que permitieron observar tanto los aspectos positivos como negativos que afronta el proceso de contrataciones públicas de VIALSANDI IAM

Fase III: Es el diseño de estrategias contables para la interacción de los Estados Financieros de del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM).

Para el logro de este objetivo, se tomarán en cuenta los resultados que se obtengan en las fases I y fase II relacionado a la propuesta y la observación de las debilidades y fortalezas de los “estados financieros” Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), con la finalidad de formular las propuesta que contribuirán a subsanar las fallas existentes en los balances general y así sincera las cuentas construcciones en proceso y la conciliación de cheques en tránsito.

Fase I: Diagnostico de la situación actual de los Estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

Tabla 3. Sistema SIGEM

| ÍTEM | PREGUNTA | SÍ | | NO | |
|------|---|----|-----|----|---|
| | | F | % | F | % |
| 1 | El sistema SIGEM facilita la realización de los procesos contables de manera efectiva para el cumplimiento en los procesos contables. | 3 | 100 | - | |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

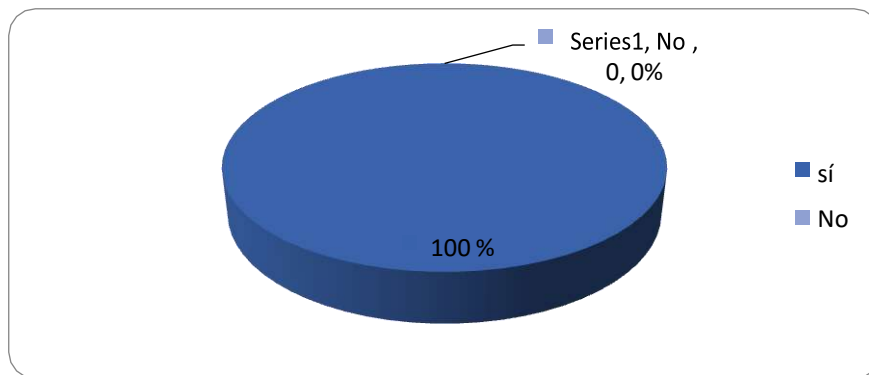


Gráfico 2. Sistema SIGEM

Se les pregunto a los trabajadores encuestados si el sistema SIGEM facilita la realización de los procesos contables de manera efectiva para el cumplimiento en los procesos contables y 100% respondió de manera afirmativa. Siendo positivo la ayuda de sistemas contables para los procesos de registro de procesos contables y el proceso de control.

Tabla 4. Conciliaciones bancarias

| ÍTEM | PREGUNTA | SÍ | | NO | |
|------|---|----|-------|----|-------|
| | | F | % | F | % |
| 2 | Se efectúa de manera oportuna las conciliaciones bancaria | 2 | 66.67 | 1 | 33.33 |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

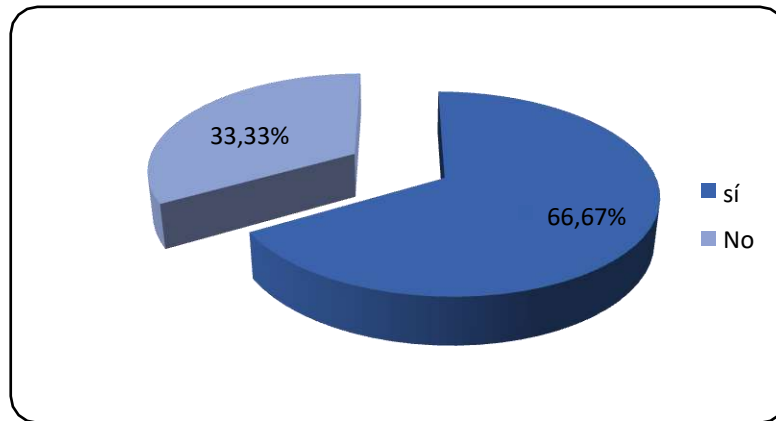


Gráfico 3. Conciliaciones bancarias

A los trabajadores del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), se les pregunto si se efectúa de manera oportuna las conciliaciones bancarias un 66.67% indicó de forma negativa y un 33.335 expreso que sí. Esto se debe a los procesos de pandemia, debido a que algunos trabajadores se han visto en reposo y esto ha retrasado algunos procesos contables.

Tabla 5. Fallas en los registros

| ÍTEM | PREGUNTA | SÍ | | NO | |
|------|--|----|-----|----|---|
| | | F | % | F | % |
| 3 | Hay algunas fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación en la cuenta conciliaciones bancaria | 3 | 100 | - | - |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

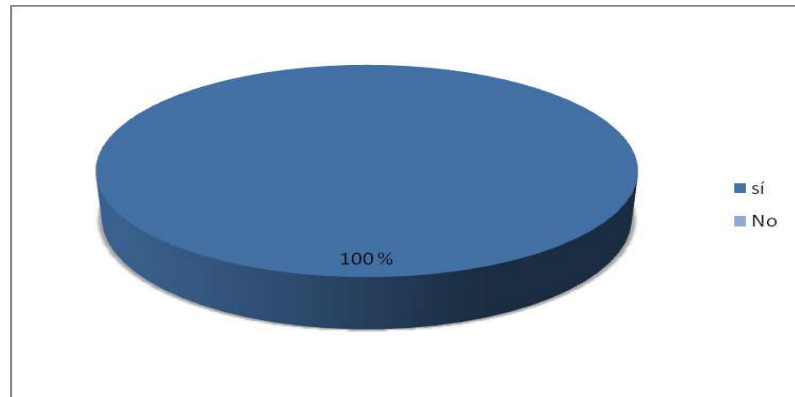


Gráfico 4. Fallas en los registros

Otra de las preguntas que se les realizó a los trabajadores es si hay algunas fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación en la cuenta conciliaciones bancaria el 100% indicó que no hay errores en el proceso de registros. Lo que indicaron fue algún reposo por la pandemia y personal de reposo.

Tabla 6. Sincerar las cuentas de cheques en tránsito

| ÍTEM | PREGUNTA | SÍ | | NO | |
|------|--|----|-----|----|---|
| | | F | % | F | % |
| 4 | Se requiere sincerar las cuentas cheques en tránsito que afecta la contabilidad de la empresa. | 3 | 100 | | |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

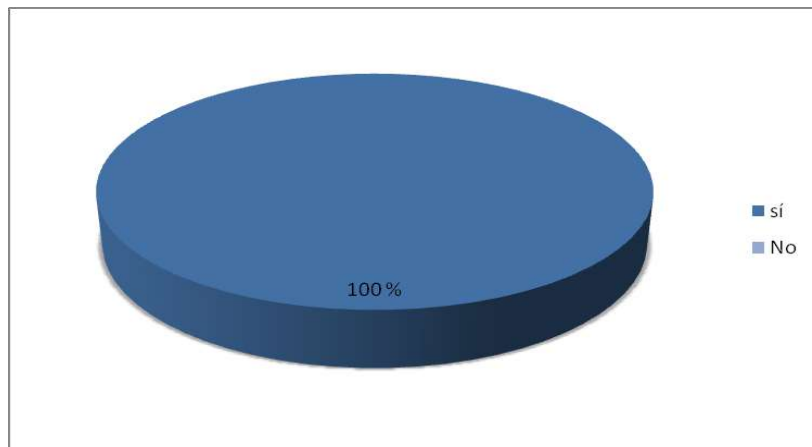


Gráfico 5. Sincerar las cuentas de cheques en tránsito

A los trabajadores del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), se les pregunto si se requiere sincerar las cuentas cheques en tránsito que afecta la contabilidad de la empresa estos indicaron que sí 100%. Durante proceso de recolección se vio que los ches en tránsito son liquidaciones, cuyos cheques fueron retirados más no cobrado por ex trabajadores y por efectos de reconversión son montos muy bajo, incluso algunos pasaron tener un valor de cero.

Tabla 7. Fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación

| ÍTEM | PREGUNTA | SÍ | | NO | |
|------|--|----|-------|----|-------|
| | | F | % | F | % |
| 5 | Hay algunas fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación en la cuenta de construcciones en proceso (obras en proceso) | 2 | 66.67 | 1 | 33.33 |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

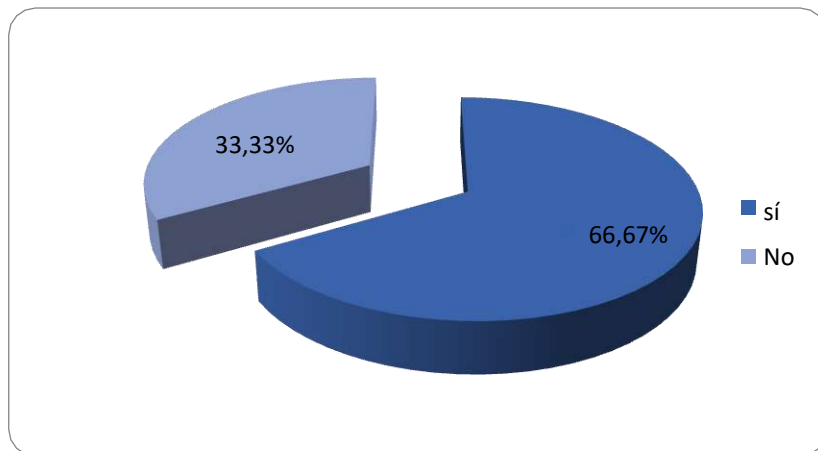


Gráfico 6. Fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación

Se pregunto si había algunas fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación en la cuenta de construcciones en proceso (obras en proceso), esto indicaron que si en un 66,67% y solo 33.33% respondió de manera negativa. Si hay algunas fallas pero lo expresado por los funcionarios como también a través de proceso de observación directa tiene que ver con atrasos en algunas cuentas de

capitalización y depreciación de activos por falta de directrices y vacíos legales existentes.

Tabla 8. Registrar en su contabilidad las retenciones de IVA

| ÍTEM | PREGUNTA | SÍ | | NO | |
|------|---|----|-----|----|---|
| | | F | % | F | % |
| 6 | La empresa cumple con registrar en su contabilidad las retenciones de IVA a los contratistas de obras civiles | 3 | 100 | - | - |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

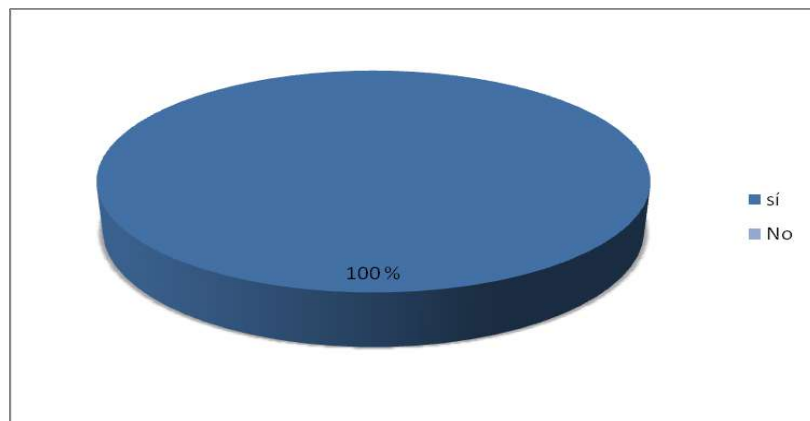


Gráfico 7. Registrar en su contabilidad las retenciones de IVA

A los trabajadores del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), se les pregunto si la empresa cumple con registrar en su contabilidad las retenciones de IVA a los contratistas de obras civiles, esto respondieron que si 100%.

Tabla 9. Capitalización del IVA

| ÍTEM | PREGUNTA | SÍ | | NO | |
|------|---|----|-----|----|---|
| | | F | % | F | % |
| 7 | Hay fallas en algunos periodos en para el proceso de capitalización del IVA en el momento de finiquitar la obra | 3 | 100 | - | - |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

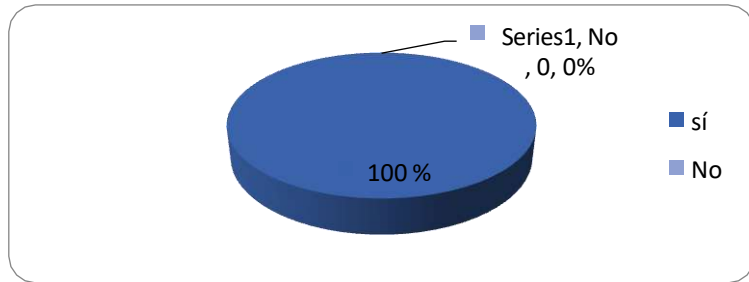


Gráfico 8. Capitalización del IVA

A los trabajadores del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), se les pregunto si hay fallas en algunos periodos en para el proceso de capitalización del IVA en el momento de finiquitar la obra y contestaron en un 100% que sí. Se observo que este hecho ha ocurrido por efector de la pandemia que ha afectado a los trabajadores de este ente del Estado generando retrasos en algunos los procesos contables como es la capitalización del IVA y otros activos.

Tabla 10. Sincerar la cuenta de construcciones en proceso

| ÍTEM | PREGUNTA | SÍ | | NO | |
|------|---|----|-----|----|---|
| | | F | % | F | % |
| 8 | Requiere sincerar la cuenta de construcciones en proceso (obras en proceso) en algunos periodos durante el año 2021 | 3 | 100 | - | - |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

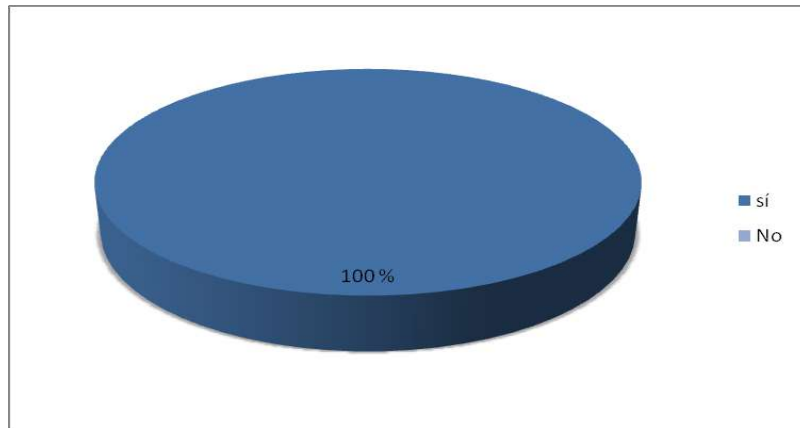


Gráfico 9. Sincerar la cuenta de construcciones en proceso

Se preguntó se requiere sincerar la cuenta de construcciones en proceso (obras en proceso) en algunos periodos durante el año 2021, contestaron de manera afirmativa en un 100% e indicaron que es algo que requieren hacer antes que finiquite en año fiscal.

Tabla 11. La falta de capitalización de IVA

| ÍTEM | PREGUNTA | SÍ | | NO | |
|------|---|----|-------|----|-------|
| | | F | % | F | % |
| 9 | La falta de capitalización de IVA realizado a los contratista de obras civiles esta afecta los balances de la Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM) | 2 | 66.67 | 1 | 33.33 |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

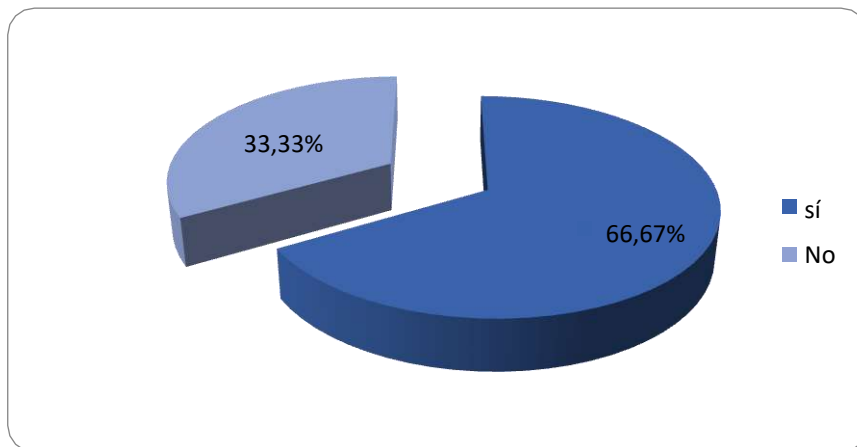


Gráfico 10. La falta de capitalización de IVA

La falta de capitalización de IVA realizado a los contratista de obras civiles esta afecta los balances de la Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), los trabajadores respondieron en 100% y requieren efectuar este procesos con celeridad, siendo un debilidad a subsanar antes del término del ejercicio fiscal.

Fase II: Identificar las debilidades y fortalezas de los estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

Tabla 12. Matriz DOFA. Factores Internos y Externos

| Debilidades | Fortalezas |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • No hay seguimiento y revisión de algunas cuentas de los Estados financieros. (Entre ellas cheques en tránsito, capitalizaciones). • No aplica las normas internacionales NIC. • No hay programas de formación continua. • Estructuras burocráticas del Estado, que hace que los funcionarios no puedan dar soluciones con mayor celeridad. | <ul style="list-style-type: none"> • Seguimiento y control de normativa contable establecida. • Posee un sistema integrado de soporte digital para gestión y Control de las Finanzas Públicas (SIGECOF como sistema soporte digital el Sistema de Contabilidad Pública que permite la uniformidad del manejo contable • Sistema de información es una garantía de la entrada de información originada por la ejecución de las transacciones económico financieras de recursos y egresos que realizan los entes contables públicos. |
| Oportunidades | Amenazas |
| <ul style="list-style-type: none"> • Sincerar las cuentas en los estados financieros. • La autonomía del estado para emitir nuevas normativas en cuanto manejo de estados financieros y brindar soluciones en cuanto a las finanza publicas • El control a través de los sistemas de información integrada, que permite la detección rápida de fallas en los sistemas contables. | <ul style="list-style-type: none"> • La hiperinflación existente en el país. • Pandemia y la falta de personal por estar en procesos de reposo. • Crisis a nivel mundial que genera falta de recursos. • Procesos migratorios |

Fuente: Ramírez, J. (2022)

Factores Internos: Se puede indicar que los factores internos que afectan los estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM); la falta de seguimientos de control producto de los siguientes

aspectos fundamentales: la primera es el impacto de la pandemia que afectado la salud de algunos funcionarios públicos, teniendo que estar de reposo y en consecuencia las funciones que estos realizan en este ente del estado, la falta de aplicación de las norma de contabilidad NIC así como estructura burocrática del Estado , donde sus trabajadores tienen que esperar directrices sistema de contabilidad pública para subsanar debilidades de los estados financieros.

Hay también que indicar que, dentro de las fortalezas esta sus sistemas de contabilidad integrado que permite el resguardo del patrimonio público, y la facilidad del procesamiento de los estados financieros, que permite detectar y solventar con más fluidez los problemas existentes en los estados financieros.

Factores Externos: El Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), posee pernal calificado para el manejo de las ciencias contables por lo que permite detectar debilidad, tomar medidas correctivas en los estados financieros a través sistema integrado de soporte digital para gestión y Control de las Finanzas Públicas, que facilita a los procesos de gestión de sus funcionarios garantizando la uniformidad del manejo contable.

Dentro de las amenazas en un mundo cada vez más globalizado y afecta e inciden en los procesos de gestión contable tiene que ver con la pandemia que es a nivel mundial y afecta la salud de los ciudadanos en general. Otro aspecto que incide es la crisis mundial, la hiperinflación y procesos migratorios traen consigo una serie desafíos como la rotación de personal, reposos por COVID 19 que hace que afecte los procesos de trabajo y en el caso específico El Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), no escapa de esa realidad.

Fase III: Es el diseño de estrategias contables para la interacción de los Estados Financieros de del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

El diseño de la investigación se centra en dos aspectos que es lo que se abordó en el informe de pasantía: la primera está relacionada a los cheques en tránsito que pertenece a la cuenta de prestaciones sociales cuyo dificultad está vinculada a prestaciones sociales cuyos cheques no fueron cobrados y trabajadores que se retiraron y muchos de ellos se fueron del país. En esta parte de propuesta se expondrá las posibles soluciones de tipo contable y se considera el aspecto de orden legal que se deberá considerar, especialmente en los cheques de tránsito que para que se produzca un reverso de esta cuenta, antes se deberá considerar procedimientos de tipo legal para así proceder al proceso de corrección de la misma.

La segunda parte de la propuesta tiene relación con el proceso de capitalización del IVA de las obras culminadas, debido que la misma pasa a ser un activo de la Alcaldía de San Diego. En este punto, durante la pasantía se precedió a efectuar un proceso de revisión que permitirá detectar el periodo no capitalizado en su momento con la finalidad de hacer los ajustes correspondientes para la presentación en los estados financieros considerando el cierre del ejercicio económico 2021.

Finalmente se expone a continuación se presenta un resumen de acciones concretas que permitirá solventar las fallas observadas en los Estados Financieros de del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), durante el en el proceso contable en periodo de pasantías.

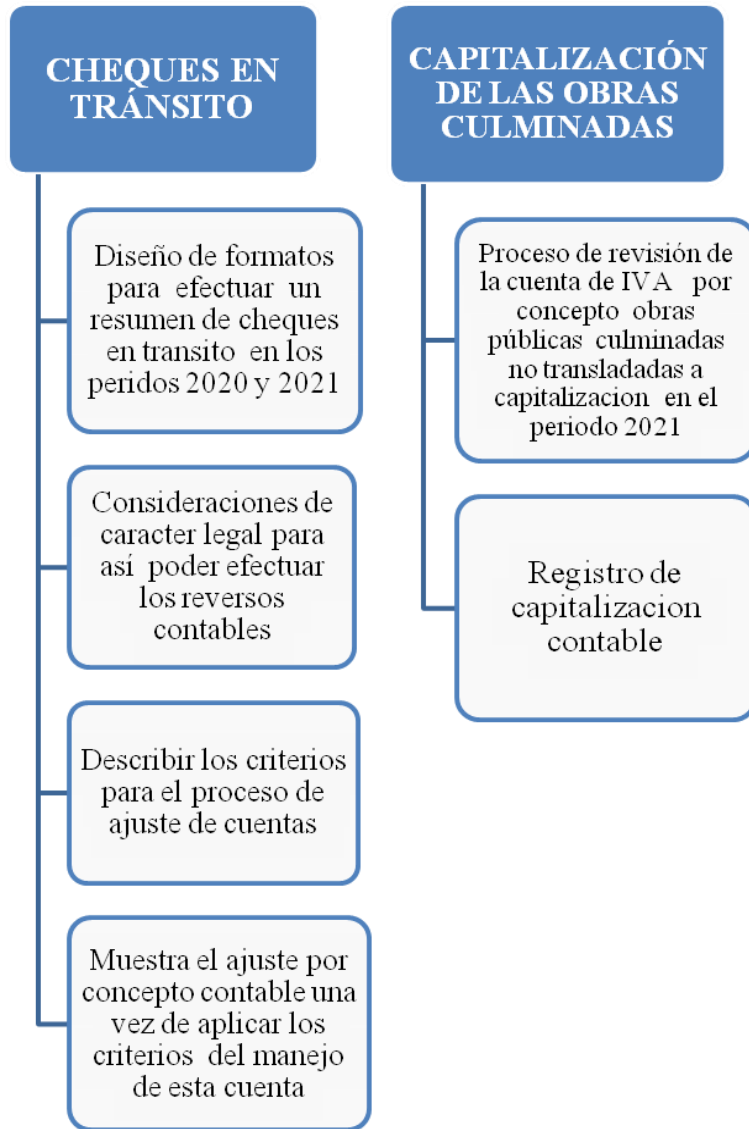


Grafico 11. Fuente: Ramírez, J. (2021)

Tabla 13. Cheques en Transito por concepto de prestaciones sociales

Año _____

| Nombre y Apellido | Cédula | No Cheque | Monto | Fecha Recibido Cheque | RETIRO | DESPIDO | CULMINACIÓN CONTRATO | OBSERVACIONES |
|-------------------|--------|-----------|-------|-----------------------|--------|---------|----------------------|---------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Fuente: Ramírez, J. (2021)

Consideraciones de carácter legal para sí poder efectuar los procesos de reversos contables.

1. Los trabajadores que no cobraron los cheques por concepto de prestaciones en los periodos establecidos (3 meses de su vencimiento) deberá ser informado al ministerio del trabajo. Por lo que se procederá emitir un acta donde indique el estatus que estos ex trabajadores con respecto a pago de prestaciones sociales, con la finalidad que Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), este excepto en el futuro de cualquier tipo de reclamo que conlleve a demandas.
2. Esta acta deberá llevar los recaudos solicitados por el ministerio del trabajo, los cuales deben ser recibidos y sellados por los mismos. Para así proceder al análisis y procesos de reverso de los montos no exigido por parte de los ex trabajadores.

Describir los criterios para el proceso de ajuste de cuentas

Una vez generado este proceso ante el ministerio del trabajo se procederá a considerar los siguientes criterios:

1. Se procederá hacer el análisis de estos montos considerando los cambios de conversión monetaria y los efectos de la devaluación en los casos de los periodos 2020,2021.
2. En el caso que los montos en bolívares del periodo 2020 o antes fecha, por efectos de reconversión e inflación respectivamente dieran cero, no se efectuar procesos de reversión contable.
3. En el caso de cuentas de prestaciones sociales no cobradas por ex trabajadores en el periodo 2017, 2018 debido al proceso inflacionario esos montos dan inferiores a cero, por lo que no se procederá a realizar a justes contable.

4. En el caso 2021 se considerará para el proceso de ajuste monetario.
 - 4.1 Se efectuara la reconversión del monto de las prestaciones sociales.
 - 4.2 En el caso cuyo valor de la moneda, de saldo positivo y no de un valor cero se procederá hacer el ajuste correspondiente.
5. Dentro de los criterios a fines administrativos es prudente llevar un proceso de control riguroso de la cuenta de nomina, por lo efectos inflacionarios. Pues tras el vencimiento del cheque en un periodo de tres meses se debe hacer el procedimiento antes ministerio de trabajo y ejecutar de manera inmediata el asiento contable a si el Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM) no pierde el valor e dinero por concepto de inflación.

En función de los antes planteado hay que destacar que producto de la reconversión monería a partir del 1 de octubre establecido por el gobierno nacional se eliminarán seis (6) ceros al cono actual, dividiendo su monto entre un millón (1.000.000)

Muestra el ajuste por concepto contable una vez de aplicar los criterios del manejo de esta cuenta:

Tabla 14. Liquidación

| Liquidación Junio 2021 | Después de la Reconversión Del 1 de Octubre |
|-------------------------------|--|
| 98.680.900, 00 Bs | 98.68 Bs |

Por tanto el asiento contable para el proceso de reverso del monto no cobrado una vez, efectuado los trámites ante el ministerio del trabajo se considerara el proceso de reconversión

Tabla 15. Descripción de la Cuenta

| Descripción de la Cuenta | Debe | Haber |
|---------------------------------|-------------|--------------|
| Banco | 98.68 Bs | |
| Pago de Prestaciones sociales | | 98.68 Bs |

Con este asiento contable primero se busca notificar al ministerio del trabajo para estar en orden con lo establecido en la Jurisprudencia Venezolana en materia laboral, pero a su vez es una forma de mantener el valor de la moneda, que no se deprecie de su valor y a su vez sincerar los estados financieros de los entes públicos.

Capitalizaciones

Procedimientos en el caso de las Capitalizaciones no realizadas:

1. Los procesos de capitalización que no se llegaron a producir antes del 1 de octubre de 2021, estos deberá eliminar los 6 ceros
2. Donde se efectuar una revisión del sistema de los estados financieros, balance general, para visualizar la capitalización no efectuadas en 2021.
3. Se revisa el maestro de cuenta y se procede constatar con las capitalizaciones efectuadas en años anteriores a fin de evitar errores en el proceso de asiento contables y ajustarse a las exigencias Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM) y lo establecidos por la Oficina Nacional de Contabilidad Pública (ONCOP).
4. Efectuar los ajustes contables para el proceso de capitalización del IVA de las obras culminadas.

En el caso de las capitalizaciones de las obras en Proceso de Bienes de dominio público, los criterios que se deberá aplicar son los siguientes:

1. Las obras que no fueron capitalizadas antes del mes de octubre, deberán considerarse el proceso de reconversión monetaria para los fines de asientos contables.
2. Montos mayores a cero serán capitalizados, montos inferiores no se efectuara la capitalización, debido a que se produce una pérdida debido que fue pulverizado por el proceso inflacionario que experimenta la nación en la actualidad
3. Los montos de capitalización del primero de octubre mantendrá el valor actual después de la reconversión monetaria.

Tabla 16. Un ejemplo en el caso de las construcciones en para proceso de capitalización:

| Monto no Capitalizado en Junio 2021 | Monto Capitalizado del mes de Junio 2021 Después del proceso de Reconversión el 1 de Octubre |
|--|---|
| 123.063.260,00 | 123 Bs |

| Descripción de la Cuenta | Tipo de documento | Debe | Haber |
|--|--------------------------|-------------|--------------|
| Construcciones en Proceso de Bienes de dominio público | No referenciado | 123 | |
| Impuesto al valor Agregado (Gasto a capital) | No referenciado | | 123 |

FASE V

ACCIONES

5.1 PRESENTACIÓN FACTIBILIDAD

5.2 Presentación de la Propuesta, Justificación, Objetivos,

Presentación de la Propuesta

Es importante porque el Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDIIAM), siempre debe estar innovando, cambiando y diseñando nuevas estrategias, modelos que le permitan alcanzar la competitividad. Además, la empresa podrá conocer las, fortaleza, oportunidad, debilidades y amenaza (FODA) en cuanto a la gestión contable y poder diseñar mecanismos de solución para fortalecer los puntos débiles y obtener un control y evaluación para la sincerar los estados financieros.

Justificación

El sinceramiento contable y los estados financieros del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDIIAM), se justifica porque los resultados serán beneficiosos para que las autoridades de turno puedan subsanar los errores encontrados. Este estudio posee relevancia social por cuanto sus resultados permitirán, la eficiencia y eficacia, en la emisión de sus estados financieros y presupuestales con datos verídicos.

Por otra parte, es viable ya que involucra a los funcionarios, empleados del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDIIAM), aconocer sobre los análisis de la información contable que son básicos para generar resultados positivos a través de los estados financieros, en cuanto se refiere a su área de localización.

Objetivos General

Diseñar estrategias contables para la sincerar los Estados Financieros del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

Objetivos

1. Elaborar un plan de procedimientos para que se transparente la gestión y fiel cumplimiento en el área financiera.
2. Analizar la información financiera mediante la revisión de balances para medir la rentabilidad del aporte de los socios.

5.3 Fundamentación, Estructura y Administración

Según, León, (2007), menciona que los estados financieros son cuadros estadísticos donde nos muestran en forma detallada los ingresos y gastos de un ejercicio económico, bajo control de normatividad todo lo acontecido con datos reales que dan confiabilidad a los estados financieros, la gestión debe respaldar siempre todos los informes presentados por las áreas involucrados en la elaboración de los estados financieros. Asimismo, son informes detallados que se realizan a partir de los saldos de registros contables y presentan diversos aspectos de la situación financiera y patrimonial, resultados y flujos de efectivos de una empresa, correspondiente a un periodo determinado de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Estructura de la Propuesta

Se propuso del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), una Estrategia financiera como herramienta de control y evaluación para mejorar la gestión económica, que le permita tener a la empresa información organizada, confiable y sobre todo segura, que le permita tomar decisiones a la dirección para alcanzar los objetivos trazados.

5.4 Diseño de la propuesta

Se ha diseñado la propuesta en cuatro componentes:

1. Lineamientos estratégicos

Una vez realizado el análisis situacional, se define la misión y visión del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

Misión

El Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI-I.A.M), tiene como actividad principal desarrollar, mejorar y preservar el patrimonio vial municipal, así como la organización, coordinación y control del tránsito y transporte; a través de una eficiente planificación, administración y gerencia de recursos, con el propósito garantizar la seguridad de los ciudadanos, bienes, y la operatividad de las vías de comunicación terrestre.

Visión

Ser un ente de servicio y prevención, confiable, respetado por la comunidad y comprometido en la búsqueda de acciones que provean al Municipio de un adecuado sistema de tránsito y transporte y que sea modelo para el desarrollo de la conservación vial municipal, cuya gestión este fundamentada en principios éticos, en asegurar un alto grado de calidad en el servicio, aplicando las más vanguardistas estrategias gerenciales, con autoridad, y con miras hacia el desarrollo económico y social del Municipio que garantice una mejor calidad de vida.

2. Estrategias financieras y contables

A través de un cuadro de mando, se presentan los objetivos estratégicos y las estrategias financieras y contables encaminadas a mejorar la liquidez del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM). La principal estrategia que se debe implementar en la unidad de análisis es la elaboración de un flujo de efectivo, considerando en absoluto todas las fuentes de operación, financiamiento e inversión que puedan intervenir, lo que va a permitir alcanzar los objetivos estratégicos planteados.

3. Acciones de control.

En cuanto a los procedimientos de control, es importante mencionar que lo óptimo es desarrollar un plan integral de control interno para todas las áreas de la empresa, identificando los riesgos, verificando incompatibilidad de funciones, analizando posibles fraudes. Se sugiere que el control interno respecto a la custodia del efectivo y cuidado de la liquidez mediante acciones que van desde el control de caja, autorizaciones para bancos, documentación de respaldo, entre otros, además se han identificado los riesgos y consecuencias en caso de no implementarse dichos controles.

Estas acciones se consideran unas de los más importantes, pues se establecen las estrategias, el control posterior para el cumplimiento es primordial para alcanzar los objetivos estratégicos; por tanto, se detallan las acciones de control indispensables para cuidar la liquidez del instituto. Recolección de documentos, Recepción (facturas, notas de créditos), Verificación (activo, habido, percepciones y retenciones), Archivamiento (egreso de acuerdo a la fecha de emisión, ingreso por fecha de emisión y numeración).

Conclusiones

En cuanto al sinceramiento Contable sobre los Estados Financieros, del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM). Contiene información veraz, oportuna, confiable y de forma adecuada, hace posible que los estados financieros se sinceren en gran magnitud el monitoreo del desarrollo de las actividades que necesariamente deben estar interrelacionadas; así mismo obtenemos reportes consientes de los estados financieros y presupuestarios.

De la misma forma, influye significativamente en los estados financieros del Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM), con la información adecuada para la cuenta en forma clara, precisa, y confiable para la determinación de la toma de decisiones de las autoridades funcionarios públicos de la entidad.

Las empresas o instituciones deben implementar estrategias que permitan tener y mantener un nivel de liquidez para desarrollar sus operaciones sin contratiempos, de manera regular las misma, han agotado esfuerzos por conseguir rentabilidad a cualquier costo, incluso sacrificando la estabilidad del efectivo, lo que puede ocasionar en el peor de los casos, el cierre definitivo.

Recomendaciones.

Se recomienda conformar el comité de sinceramiento contable y que cumpla a cabalidad su labor encomendada, para reportar estados financieros en forma fidedigna, veraz. También debe de capacitar a sus trabajadores del área contable para evitar posibles errores por desconocimiento, toda información del área contable será considerada para el resultado final.

Se recomienda reportar estados financieros con datos veraces, toda información será reportados a un ente superior, contaduría pública de la nación, terminando cada periodo económico, después de la recepción, verificación y conciliación, serán considerados en la cuenta general de la república, importes sumamente importantes para ser considerados en la realización del presupuesto público anual.

REFERENCIAS

- Acevedo, W.; López, M. Y Olarte, Y. (2020) Análisis de la información financiera y fiscal del municipio de Bucaramanga de las vigencias 2014 al 2017 Trabajo de grado presentado en Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables. Disponible en: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16575/1/2020_Analisis_informacion_financiera.pdf
- Arias, F. (2012) Proyecto de Investigación. (6 Ed.)Editorial Espíteme. Caracas, Venezuela.
- Irazábal, Verónica (2018) Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana. Universidad Ricardo Palma. Disponible: <https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACIÓN%20DEL%20ANÁLISIS%20E%20INTERPRETACIÓN%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tamaño Y Tamayo (2012) Procesos de la Investigación Científica. Editorial Limusa. Colombia.
- Valdez, C. (2017) Finanzas públicas. Editores Iure. Madrid, España
- Ortega, J. (2012) Fianzas públicas. Conceptos y teorías. Editorial Ariel. Barcelona. España
- Hernández, R; Fernández, C; y Baptista, P. (2006), Metodología de la Investigación. Cuarta Edición. Editorial Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. México

ANEXOS.



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES COORDINACIÓN DE PASANTÍA

ANEXOS 1

SEMESTRE REGULAR Si

SEMESTRE EXTRAORDINARIO

DESCRIPCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE PASANTÍA

| | | | |
|-----------------------------|--|----------------------------|--|
| DATOS DEL ESTUDIANTE | Apellidos y nombres: Jesimar Ramírez Espinosa | | |
| | Cédula de identidad: 27.961.407 | Teléfonos: 0412.659.04..28 | |
| | Escuela: Contaduría Pública | | Facultad: Ciencia Sociales |
| | Inicio de la pasantía: 11/10/21 | | Final de la pasantía: 27/12/21 |
| | Tiempo completo: <input type="checkbox"/> | | Medio tiempo: <input checked="" type="checkbox"/> si |
| DATOS DE LA EMPRESA | Nombre: Vialidad de San diego | | Teléfonos: 0241.7000781 |
| | Dirección: CC San diego Antiguo fin de siglo edificio alcaldía | | |
| | Actividad económica: Ente gubernamental. Servicios Públicos | | |
| | Departamento donde realizará la pasantía: Unidad de administración – Vialsandi Iam | | |
| DATOS DE LOS TUTORES | Tutor Académico: Prof: Wilfredo Vargas | | Teléfonos: 0412-8842366 |
| | Tutor Empresarial: Licenciada Isabel Pantoja | | Departamento: Administración |
| | Cargo: Jefe de Unidad | | Teléfonos: 0426.6380683 |

INFORME DE PASANTÍA

| | |
|--|---|
| Título de la pasantía: Plan administrativo para la sinceración de los Estados Financieros de la Empresa Vialidad de San Diego | |
| Identificación del problema o situaciones problemáticas: <ol style="list-style-type: none"> 1) Financiamiento del balance general de un ente gubernamental en el estado Carabobo. 2) Ente gubernamental encargado de la conservación de las vías, tránsito del municipio San Diego. 3) Se requiere Actualización y análisis de las cuentas Reales para sincerar la información contable en las cuentas de activos, Pasivo y Capital. | |
| Formulación del problema: ¿Qué acciones estratégicas contribuirán con la sinceración de los saldos en las cuentas reales del Vialsandi Iam? | |
| Objetivo general: Proponer acciones estratégicas para la sinceración de los estados financieros (Balance general) de Vialsandi Iam | Objetivos específicos: <ol style="list-style-type: none"> 1.- Diagnosticar los siguientes activos de los estados Financieros (Balance general) 2.- Determinar errores, discrepancia en el aumento de los ajustes al Balance General. 3.- Determinar correcciones y ajustes al balance general. |



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

ANEXO 2

Fase I: Diagnostico de la situación actual de los Estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM)

| ITEMS | PREGUNTA | Sí | | No | |
|-------|---|----|-------|----|-------|
| | | f | % | f | % |
| 1 | Diagnostico de la situación actual de los Estados financieros Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM) | 3 | 100 | - | |
| 2 | Se efectúa de manera oportuna las conciliaciones bancaria | 2 | 66.67 | 1 | 33.33 |
| 3 | Hay algunas fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación en la cuenta conciliaciones bancaria | 3 | 100 | - | - |
| 4 | Se requiere sincerar las cuentas cheques en tránsito que afecta la contabilidad de la empresa. | 3 | 100 | | |
| 5 | Hay algunas fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación en la cuenta de construcciones en proceso (obras en proceso) | 2 | 66.67 | 1 | 33.33 |
| 6 | La empresa cumple con registrar en su contabilidad las retenciones de IVA a los contratistas de obras civiles | 3 | 100 | - | - |
| 7 | Hay fallas en algunos periodos en para el proceso de capitalización del IVA en el momento de finiquitar la obra | 3 | 100 | - | - |
| 8 | Requiere sincerar la cuenta de construcciones en proceso (obras en proceso) en algunos periodos durante el año 2021 | 3 | 100 | - | - |
| 9 | La falta de capitalización de IVA realizado a los contratista de obras civiles esta afecta los balances de la Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM) | 2 | 66.67 | 1 | 33.33 |

Fuente: Ramírez, Y. (2021)



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**

ANEXO 3

INSTRUMENTO

| ÍTEMS | PREGUNTAS | OPCIONES DE RESPUESTA | |
|-------|---|-----------------------|----|
| | | Sí | No |
| 1 | El sistema SIGEM facilita la realización de los procesos contables de manera efectiva para el cumplimiento en los procesos contables. | | |
| 2 | Se efectúa de manera oportuna las conciliaciones bancaria | | |
| 3 | Hay algunas fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación en la cuenta conciliaciones bancaria | | |
| 4 | Se requiere sincerar las cuentas cheques en tránsito que afecta la contabilidad de la empresa. | | |
| 5 | Hay algunas fallas en los registros de cuenta en el balance de comprobación en la cuenta de construcciones en proceso (obras en proceso) | | |
| 6 | La empresa cumple con registrar en su contabilidad las retenciones de IVA a los contratistas de obras civiles | | |
| 7 | Hay fallas en algunos periodos en para el proceso de capitalización del IVA en el momento de finiquitar la obra | | |
| 8 | Requiere sincerar la cuenta de construcciones en proceso (obras en proceso) en algunos periodos durante el año 2021 | | |
| 9 | La falta de capitalización de IVA realizado a los contratista de obras civiles esta afecta los balances de la Instituto Autónomo Municipal de Vialidad de San Diego (VIALSANDI IAM) | | |

