



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA**  
**PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**FACES**

**LINEAMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS VEN-NIIF PYMES EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
CONNA C.A., BARINAS, ESTADO BARINAS.**

**Autoras:**

D'orazio Anthonella C.I: 20.696.051

Ortega Evelyn C.I: 19.833.776

Pérez Gabriela C.I: 18.747.791

Bárbula, Enero de 2014



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA**  
**PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**FACES**

**LINEAMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS VEN-NIIF PYMES EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
CONNA C.A., BARINAS, ESTADO BARINAS.**

**Tutora:**  
Freddy Colmenares

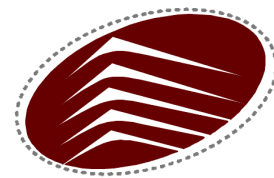
**Autoras:**  
D'orazio Anthonella C.I. 20.696.051  
Ortega Evelyn C.I. 19.833.776  
Pérez Gabriela C.I. 18.747.791

**Trabajo de Grado presentado ante la  
Universidad de Carabobo para optar al título  
De Licenciado en Contadores Públicos**

Bárbula, Enero de 2014



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA**  
**PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**FACES**

### **CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

**LINEAMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS VEN-NIIF PYMES EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
CONNA C.A., BARINAS, ESTADO BARINAS.**

**Tutora:**  
Freddy Colmenares

**Autoras:**  
D'orazio Anthonella C.I. 20.696.051  
Ortega Evelyn C.I. 19.833.776  
Pérez Gabriela C.I. 18.747.791

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
Por: Freddy Colmenares  
C.I. 3.746.736

Bárbula, Enero de 2014



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA**  
**PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**FACES**

**CONSTANCIA DE APROBACION TRABAJO DE GRADO**

**N° Exp 5018**

**Periodo: 2S-2013**

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **LINEAMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS VEN-NIIF PYMES EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONNA C.A., BARINAS, ESTADO BARINAS.**

Elaborado y Presentado por:

D'ORAZIO E. ANTHONELLA	20696051	CONTADURIA PUBLICA
ORTEGA A. EVELYN C.	19833776	CONTADURIA PUBLICA
PEREZ R. GABRIELA A.	18747791	CONTADURIA PUBLICA

Alumno(s) de esta Escuela, reúne los requisitos exigidos para su aprobación con:

Aprobado

Aprobado Distinguido

Aprobado Meritorio

Rechazado

**JURADOS**

\_\_\_\_\_  
**FREDDY COLMENARES**  
TUTOR

\_\_\_\_\_  
**NOROLGA GARCIA**  
COORDINADOR

\_\_\_\_\_  
**MARIA TORRES**  
MIEMBRO PRINCIPAL

\_\_\_\_\_  
**SARAH PAEZ**  
SUPLENTE

Bárbula, Enero de 2014

















**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA**  
**PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**FACES**

**LINEAMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS VEN-NIIF PYMES EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
CONNA C.A., BARINAS, ESTADO BARINAS**

**Autoras:** Dorazio Anthonella C.I. 20.696.051

Ortega Evelyn C.I. 19.833.776

Pérez Gabriela C.I. 18.747.791

Bárbula, Noviembre de 2013

**RESUMEN**

La presente investigación se realizó con la finalidad de proponer a la empresa CONNA C.A. una serie de lineamientos que guíen al personal contable a la correcta aplicación de las VEN-NIIF PYME a fin de que la presentación de la información en los Estados Financieros sean confiable y conciliables para una eficiente toma de decisiones gerenciales, por cuanto se realizó una investigación de tipo descriptivo y bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño no experimental de corte transeccional, como técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta y como instrumento se diseñó un cuestionario el cual se validó mediante la revisión de expertos y se aplicó al personal contable que en total fueron cinco (5) personas, para presentar la información obtenida se aplicaron técnicas analíticas y estadísticas tales como tablas de frecuencia y gráficos de barra, así como un breve análisis de los datos presentados. Los resultados obtenidos permitieron asegurar que el personal conoce y cumple con las VEN-NIIF PYME en la mayoría de los Estados Financieros menos en la elaboración del Estado de Resultado y el Balance General, en la propuesta se desarrollan lineamientos referidos a las debilidades detectadas. Se concluye con la importancia de implementar la propuesta de manera inmediata planteando talleres informativos como recomendaciones que hacen las autoras a la empresa

**Descriptor:** VEN-NIIF PYME, Presentación de Estados Financieros.



**UNIVERSITY OF CARABOBO**  
**FACULTY OF ECONOMIC AND SOCIAL CIENCIAS**  
**SCHOOL OF BUSINESS MANAGEMENT AND ACCOUNTING**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**GUIDELINES FOR THE IMPLEMENTATION OF VEN-IFRS SMEs IN THE  
PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS OF THE  
COMPANY CONNA CA, BARINAS,  
STATE BARINAS**

**Authors:** Dorazio Anthonella C.I. 20.696.051

Ortega Evelyn C.I. 19.833.776

Pérez Gabriela C.I. 18.747.791

Bárbula, November de 2013

**ABSTRACT**

This research was conducted in order to propose to the company CONNA CA a set of guidelines that guide accounting personnel to the correct application of the VEN-IFRS SMEs to the presentation of information in the financial statements are reliable and reconciled for efficient management decisions, because an investigation was conducted descriptive, in the form of a feasible project, with cutting nonexperimental transactional, as data collection techniques used survey instrument was designed as a questionnaire which was validated by peer review and applied to accounting staff in total were five (5) persons, to present the information obtained is applied analytical and statistical techniques such as frequency tables and bar charts as well as a brief analysis of the data presented. The results allowed us to ensure that the staff knows and complies with VEN-NIF SMEs in most financial statements less in preparing the Statement of Income and Balance Sheet, the proposed guidelines are developed related to the weaknesses identified . It concludes with the importance of implementing the proposal immediately informative workshops posing as the authors make recommendations to the company.

**Descriptors:** VEN-IFRS SMEs, Presentation of Financial Statements.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Dirección de Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
Campus Bárbula



### FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL

Yo, Freddy Colmenares; titular de la Cédula de Identidad V- 3.746.736, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Nombre y Apellido	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
Anthonella D´orazio	20.696.051	0424-4101843	Anthonella91@hotmail.com		CP
Evelyn Ortega	19.833.776	0414-3409645	Evelyncortega@hotmail.com		CP
Gabriela Pérez	18.747.791	0424-4902898	Gabrielapr1590@hotmail.com		CP

De acuerdo a las especificaciones del Catálogo de Oferta Investigativa y para dar así cumplimiento al desarrollo del Control de Etapas del Trabajo de Grado.

Se ha seleccionado la siguiente área, línea, e interrogante.

Área: Contabilidad

Línea: Adecuación permanente de la contabilidad financiera a los cambios sociales y económicos

Interrogante: **LINEAMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS VEN-NIIF PYMES EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONNA C.A., BARINAS, ESTADO BARINAS.**

Firman:

\_\_\_\_\_  
Tutor: Freddy Colmenares  
E-mail: fwcolmenares@hotmail.com

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
Anthonella D´orazio  
[Anthonella91@hotmail.com](mailto:Anthonella91@hotmail.com)

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
Evelyn Ortega  
[Evelyncortega@hotmail.com](mailto:Evelyncortega@hotmail.com)

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
Gabriela Pérez  
[Gabrielapr1590@hotmail.com](mailto:Gabrielapr1590@hotmail.com)

En Bárbula, a los 30 días del mes de Enero del año 2.013

## **DEDICATORIA**

Este proyecto que es la culminación de una etapa y el inicio de otra, y la realización de uno de los sueños más grandes que tengo, gracias a la apoyo de mis padres Giancarlo D’orazio S. y Milangela J. Esposito de D.; a quienes les dedico la realización de este proyecto y que este es nuestro primer triunfo de muchos.

A mi hermana Giovanna D’orazio que siempre me ha ayudado y apoyado en la realización de este valioso proyecto, quiero brindarle todo mi amor y agradecimiento en este momento tan importante y poder contar con el apoyo y la dedicación de todos y cada uno de ustedes ya que son vitales para mí.

No podía excluir de esta dedicatoria a mi querida facultad de ciencias económicas y sociales, porque gracias a ella hoy soy un profesional de bien.

**D’orazio Anthonella**

En primer lugar dedico este logro el cual es el resultado del cariño, esfuerzo y paciencia de todas las personas que estuvieron a mi lado día a día, dándome ánimo para seguir adelante. Por ello mi dedicatoria va dirigida a mis principales ejemplos a seguir mis padres Armando J. Pérez B. y Damelis Rodríguez L. Por su incondicional dedicación y comprensión a quienes me hace completamente feliz complacer y hacer sentir orgullosos, dejándoles saber que este logro también les pertenece a ustedes.

A mis hermanos Armando Jesús y Luis Armando por siempre estar allí conmigo cuando más los necesite, ya que ellos sirvieron como inspiración para cumplir esta importante meta en el que no solo cierro un ciclo de mi vida, si no iniciando una etapa que se, estarán hay para seguir dándome todo el apoyo y aliento para lograr las nuevas metas que faltan por cumplir.

Igualmente quiero dedicar este logro a mis abuelos José Angel y Francisca que aunque no están presentes físicamente, siempre están conmigo cuidándome. No me cabe la menor duda que estarían muy orgullosos de mí.

Y sin dejar de dedicar a mi cuñada Mariangel Moreno que se ha convertido en una amiga y hermana para mí. A su vez quiero dedicar esto a mis amigas y entre ella mis compañeras de tesis por compartir conmigo esta experiencia inolvidable que fue toda la carrera universitaria.

**Pérez Gabriela**

Dedico principalmente este proyecto el cual es la culminación de una etapa y el inicio de otra, al igual que el logro de uno de los sueños y aspiraciones más grandes que tengo a mis amados padres y mis ejemplos a seguir, a mi papa y cuasi colega Rómulo Ortega. y mi madre Olmeda Arteaga.

A mis hermanas que me han apoyado en todas mis decisiones y me han servido como ejemplo a seguir, como es el caso de Beatriz Ortega mi hermana mayor y doctora de la familia quien me ha demostrado que con sacrificio y constancia se puede lograr lo que se propone, a Claudia Ortega mi hermana menor y futura profesional que siempre me ha ayudado y demostrado que todo se puede lograr si de corazón se desea.

También dedico este proyecto así como la culminación de esta etapa a mi querido primo Raúl Armando que desde el cielo me manda sus bendiciones y fuerzas para todos los días seguir luchando por mis metas. A mis amigas dentro de las cuales se encuentran mis compañeras de tesis por el apoyo incondicional y vivir conmigo estos 5 años de carrera profesional.

Sin excluir de esta dedicatoria a mi facultad de ciencias económicas y sociales por darme la experiencia y vivencias de estudiar en ella y poder aprender de todos los profesores que laboran en ella.

**Ortega Evelyn**



## **AGRADECIMIENTOS**

El presente trabajo de grado quisiera empezar por agradecerle a dios que me ha guiado durante todo el camino y sobre todo durante todo este proceso de aprendizaje y de logros.

A mis padres por el apoyo infinito en incondicional que me prestaron durante el trayecto de mi carrera universitaria, siempre alentándome a ser mejor cada día y a superarme.

Mi hermana quien ha demostrado que su cariño y apoyo incondicional hacia mí en todo momento, así como también que todo lo que quiere para mi es lo mejor por eso muchísimas gracias.

A Mario Amate L quien ha sido, apoyo, soporte y fuerza de voluntad para mí en más de la mitad de mi carrera, a todos muchísimas gracias.

No podría dejar sin agradecerles a los profesores de la facultad quienes, me brindaron todos los conocimientos y el apoyo para forjarme como profesional.

**D'orazio Anthonella**

Agradezco principalmente a Dios por darme fortaleza, paciencia y constancia en los momentos más difíciles para lograr esta importante meta y bendecirme con tan grande logro.

A mis padres que me dieron todo su apoyo y ayuda para poder concluir este arduo proyecto que me llena de orgullo y felicidad y me da la confianza necesaria para seguir luchando por las metas que me quedan por cumplir.

A mis hermanos que me han enseñado a luchar por mis metas y a nunca desistir de ellas, a trabajar por ellas con dedicación y perseverancia.

Igualmente agradezco a los profesores que me guiaron y ayudaron en el desarrollo de la presente investigación y por las enseñanzas que adquirí de sus conocimientos.

**Pérez Gabriela**

En primer lugar quisiera agradecer a Dios y a San Judas Tadeo por guiarme por el camino del estudio para ser un profesional y persona de bien, por darme un día mas de vida y vivir esta gran experiencia, por eso infinitas gracias.

A mis padres por el apoyo incondicional que me brindaron a lo largo de mi carrera universitaria, por sus consejos y por ser siempre consistentes en mi mejor desempeño y rendimiento.

Mis hermanos quienes me han demostrado que con la perseverancia y el poder se puede lograr lo propuesto, así como también que todo lo que quieren para mi es lo mejor. De la misma manera agradezco a mi Madrina y cuasi colega Sara Mizrahi por ser soporte incondicional en mi carrera y en este proyecto de grado, por eso muchísimas gracias.

Agradezco de la misma manera a los profesores de mi facultad, en especial a nuestro tutor Freddy Colmenares, quienes se comportaron a la altura, luchando y educándonos para ser de mi un mejor estudiante y ahora profesional.

**Ortega Evelyn**

## ÍNDICE GENERAL

<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	vii
<b>RESUMEN</b> .....	xi
<b>ABSTRAC</b> .....	xii
<b>FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL</b>	xiii
<b>CONTROL DE ETAPAS DE TRABAJO DE GRADO</b>	xiv
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b>	xxi
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	xxii
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	xxiii
<b>INDICE DE GRÁFICOS</b>	xxiv
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del Problema.....	6
Objetivos de la Investigación.....	7
Justificación.....	7
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO REFERENCIAL</b>	
Antecedentes.....	9
Bases Teóricas.....	14
Reseña de la empresa.....	19
Definición de Términos Básicos.....	20
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de la Investigación.....	21

Diseño de Investigación.....	21
Estrategia Metodológica.....	22
Población y Muestra.....	22
Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información.....	23
Validez del Instrumento.....	23
Técnicas de Análisis de Datos.....	23
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b>	
Diagnostico de la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros.....	25
Identificar las debilidades y fortalezas que presenta la empresa CONNA C.A. en cuanto a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros.....	38
<b>CAPÍTULO V</b>	
<b>LA PROPUESTA</b>	
Descripción de la Propuesta.....	39
Misión y Visión de la Propuesta.....	39
Objetivos de la Propuesta.....	40
Presentación de la Propuesta.....	40
Conclusiones.....	58
Recomendaciones.....	59
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>61</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>63</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
1. Cuadro Técnico Metodológico.....	24
2. Debilidades y Fortalezas encontradas.....	38

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
1. Postulados básicos de la información financiera.....	41
2. Clasificación de los activos corrientes y pasivos corrientes.....	43
3. Balance General.....	48
4. Desglose de los gastos por naturaleza y por función.....	51
5. Estado de Resultado.....	52
6. Estado de Flujo de Efectivo.....	55
7. Estado de Cambios en el Patrimonio.....	56

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
1. Conocimientos sobre el tratamiento de las transacciones requeridas en las NIF PYME .....	26
2. Planificación para preparar los Estados Financieros según las VEN-NIF PYME.....	27
3. Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Balance General.....	28
4. Concordancia de la información resultante del Balance General con la totalidad de activos y pasivos de la empresa.....	29
5. Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Resultado.....	30
6. Concordancia de la información resultante del Estado de Resultado con la totalidad de ingresos y egresos de la empresa.....	31
7. Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la determinación del Patrimonio Neto.....	32
8. Concordancia de la información resultante del Patrimonio Neto con los incrementos y decrementos de la empresa.....	33
9. Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Flujo del Efectivo.....	34
10. Concordancia de la información resultante del Estado de Flujo del Efectivo con la generación de orígenes y aplicaciones.....	35
11. Auditoría de los Estados Financieros.....	36



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	<b>Pág.</b>
1. Conocimientos sobre el tratamiento de las transacciones requeridas en las NIF PYME .....	26
2. Planificación para preparar los Estados Financieros según las VEN-NIF PYME.....	27
3. Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Balance General.....	28
4. Concordancia de la información resultante del Balance General con la totalidad de activos y pasivos de la empresa.....	29
5. Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Resultado.....	30
6. Concordancia de la información resultante del Estado de Resultado con la totalidad de ingresos y egresos de la empresa.....	31
7. Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la determinación del Patrimonio Neto.....	32
8. Concordancia de la información resultante del Patrimonio Neto con los incrementos y decrementos de la empresa.....	33
9. Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Flujo del Efectivo.....	34
10. Concordancia de la información resultante del Estado de Flujo del Efectivo con la generación de orígenes y aplicaciones.....	35
11. Auditoría de los Estados Financieros.....	36

## INTRODUCCIÓN

Las gestiones contables a nivel mundial se rigen por 41 Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standard Committee – Comité Internacional de Principios de Contabilidad) que en el año 2001 pasó a ser el IASB (Internacional Accounting Standard Board – Junta Internacional de Principios de Contabilidad) cuya adopción y/o aplicación reside en el hecho de que las mismas se adaptan a las necesidades de los países sin intervenir en las normativas contables internas de cada uno de ellos, siendo normas de alta calidad orientadas a mejorar la comparabilidad y comprensión de la información financiera, a fin de que esta pueda ser interpretada universalmente para la toma de decisiones.

En Venezuela, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) adoptó 30 de las 41 NIC's emitidas originalmente por el IFAC con sus respectivas 30 interpretaciones y 8 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) de las cuales en la actualidad solo se aplican 29 NIC's, 8 NIIF's vigentes y un Marco Conceptual estableciendo además comisiones que se encargan de comparar dichas normativas con las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC's), a fin de obtener análisis o proyecciones de los efectos de esta adopción en los reportes financieros venezolanos de las grandes empresas, por lo que las pequeñas y medianas empresas (Pymes) aplicaban los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en la presentación de sus Estado Financieros.

Sin embargo, desde que la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela dictaminó que los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) serían emitidos bajo las Normas

Internacionales de Información Financiera NIIF's a partir del ejercicio económico que finalice el 31 de diciembre de 2010, algunas de las empresas de este sector, tales como la empresa CONNA C.A., ubicada en Barinas, Estado Barinas, han presentado dificultades en la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros, por lo que la presente investigación propone lineamientos para mejorar tal situación en la mencionada empresa. Este estudio se compone de los siguientes capítulos:

- Capítulo I. El problema: Aquí se expone el planteamiento y formulación del problema, objetivo general y específico, así como la justificación de la investigación.

- Capítulo II. Marco Teórico Referencial: Se describen los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las bases legales y la definición de términos básicos.

- Capítulo III. Marco Metodológico: En donde se detalla el tipo y diseño de la investigación, la estrategia metodológica a adoptar, población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos a utilizar, la validación del instrumento, las técnicas de análisis y presentación de la información y el Cuadro Técnico Metodológico.

- Capítulo IV. Presentación y Análisis de los Resultados: En esta sección se desarrollan los dos primeros objetivos específicos planteados, exponiendo y analizando los resultados del instrumento de recolección de datos aplicados.

- Capítulo V. La Propuesta: Se desarrollan los lineamientos propuestos como solución al problema, las conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

En el año 1973 se crea el IASB (International Accounting Standard Board – Junta Internacional de Principios de Contabilidad) con el apoyo de corporaciones profesionales de la contabilidad de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido y Estados Unidos con el propósito de universalizar las gestiones contables del sector productivo en estos países. En la actualidad, 112 países del mundo son miembros activos de esta institución cuyo objetivo, según Amat O. y Perramon J. (2005) “es la emisión de normas contables que puedan utilizarse en todo el mundo con el fin de llegar a tener un lenguaje contable único a nivel mundial” (p. 9), lo cual se lleva a cabo a través de las siguientes normativas:

Las emitidas hasta el año 2002, denominadas NIC (Normas Internacionales de Contabilidad o International Accounting Standards), las emitidas a partir del año 2002 denominadas NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera o International Financial Reporting Standards) y las SIC (Interpretaciones del Comité o Standing Interpretations Committee). (p. 9)

La adopción y/o aplicación de estas normativas en el mundo son flexibles ya que se adaptan a las necesidades de los países sin intervenir en las normativas contables internas, siendo normas de alta calidad orientadas a mejorar la comparabilidad y comprensión de la información financiera, a fin de que esta pueda ser interpretada universalmente para la toma de decisiones.

Desde entonces, tanto las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicadas en las gestiones contables han proporcionado resultados satisfactorios para el sector económico de los países europeos pues, se basan en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados proporcionando información contable confiable, fiable de acuerdo a las características cambiantes del entorno económico. Amat O. y Perramon J. (2005) al respecto señala:

En Europa se apuesta por las NIC/NIIF, en lugar de los GAAP norteamericanos ya que éstos generan una superregulación que da más importancia a la forma que al fondo, y esto genera la paradoja de que todo aquello que no está prohibido, puede estar permitido. En cambio, las NIC/NIIF, así como la normativa española, se basan en principios, y otorga preponderancia al fondo sobre la forma. (p. 11)

En cuanto a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) específicamente, su adopción y adaptación en las gestiones contables en el sector económico de América Latina, se puede decir que ha sido un proceso muy lento a consecuencia de múltiples factores, entre éstos el desconocimiento de su objetivo y aplicación que según Mesén. (2007) señala, acotando también lo siguiente:

La adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en América Latina ha sido un proceso caracterizado por múltiples inconvenientes y dificultades, los cuales han dado como resultado el que la normativa internacional de contabilidad, aún hoy, sea poco conocida y muy poco utilizada por la mayoría de empresas y profesionales de esta zona geográfica. (p. 15)

El autor anterior también menciona como factores causantes de la lenta aplicación de estas normativas la resistencia al cambio, la complejidad

técnica y la amplia gama de lineamientos implícitos en su contenido además de los propiamente contables así como los recientes acuerdos de adopción.

En Venezuela, la adopción y adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es actualmente potestad de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), el cual exigía su aplicación en las grandes empresas venezolanas, a parte de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) sin embargo, esta institución ha establecido comisiones que se encargan de comparar dichas normativas con las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC), a fin de obtener análisis o proyecciones de los efectos de esta adopción en los reportes financieros venezolanos.

En el año 2006, el Directorio Nacional Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, determinó que a partir del 31 de diciembre de 2010 los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) fuesen emitidos bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), (que anteriormente eran realizados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), adoptando así las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF's para las PYMES) en la presentación de la información en los Estados Financieros de este sector.

Es por lo anteriormente mencionado que la empresa CONNA C.A; ubicada en la Avenida Industrial, Zona Industrial Barinas, Estado Barinas dedicada a la fabricación, venta y distribución de materiales y productos de concreto para el ramo de las construcciones y el campo, así como también todo lo relacionado con la representación y venta de artículos y materiales de ferretería, equipos y maquinarias en general; ha aplicado a partir del mes de

enero del 2011 las NIIF's para las PyMES en la presentación de sus Estados Financieros, sin embargo, la información presentada en cada uno de estos instrumentos contables no se pueden conciliar pues, al momento de su elaboración se producen errores en la correcta aplicación de las dichas normativas afectando la veracidad de la información presentada en los Estados Financieros y en su utilidad para la toma de decisiones gerenciales.

Si esta dificultad no se soluciona a corto plazo, las consecuencias consistirán en la consecución, cada vez con mayor frecuencia, de errores en la aplicación de esta normativa dificultando así la toma correcta de decisiones afectando el futuro económico de la organización. La principal causa por la cual se presenta esta situación se debe a falta de lineamientos para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES que guíen al área contable en la presentación de los Estados Financieros, propuesta que plantea la presente investigación.

### **Formulación del Problema**

- ¿Cuál es la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros?
  
- ¿Cuáles son las debilidades y fortalezas que presenta la empresa CONNA C.A. en cuanto a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros?
  
- ¿Qué lineamientos se podrán elaborar para mejorar la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A.?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Proponer lineamientos para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A., ubicada en Barinas, Estado Barinas.

### **Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros
- Identificar las debilidades y fortalezas que presenta la empresa CONNA C.A. en cuanto a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros
- Elaborar lineamientos para mejorar la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A.

### **Justificación de la Investigación**

La presente investigación se realizó con la finalidad de proponer a la empresa CONNA C.A. lineamientos que guíen al personal contable a la correcta aplicación de las VEN-NIIF PYME a fin de que la presentación de la información en los Estados Financieros sean confiables y conciliables para una eficiente toma de decisiones gerenciales, llevando a cabo un proceso investigativo en donde se diagnostica la situación actual en la mencionada



empresa pudiendo identificar las debilidades y fortalezas que permitieron la elaboración de los lineamientos propuestos.

El beneficio que obtendrá la empresa CONNA C.A. en estudio será precisamente los lineamientos que se proponen en la presente investigación para mejorar la aplicación de las VEN-NIIF PYME permitiendo así una correcta presentación de los Estados Financieros a fin de asegurar que éstos proporcionen datos confiables para una toma de decisiones que verdaderamente se ajuste a las disposiciones económicas de la empresa y a sus requerimientos comerciales y financieras

Por otro lado, la investigación puede ser utilizada en el desarrollo de posteriores estudios que tengan relación con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (VEN-NIIF PYME) y la información presentada en los Estados Financieros, además de servir como referencia documental para el estudio del tema en el reforzamiento de los conocimientos académicos.

Cabe mencionar que el estudio se ubicó en el área Contabilidad y en la línea de investigación “Adecuación Permanente de la Contabilidad Financiera a los Cambios sociales y económicos” ya que en todo su contenido se habla de la aplicación de las VEN-NIIF PYME y las consecuencias que trae consigo la consecución de errores en la presentación de la información en los Estados Financieros. Finalmente para las autoras, la investigación proporcionó valiosos conocimientos y experiencias en relación a las VEN-NIIF PYME que serán aplicados en el momento de ejercer la profesión en cualquier empresa que se desempeñen.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

En este capítulo se desarrolla el compendio bibliográfico y documental sobre el tema expuesto en la investigación, Balestrini. (2001) señala al respecto lo siguiente: “el marco teórico es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para el estudio.” (p. 91).

#### **Antecedentes de la Investigación**

Los antecedentes de la investigación se refieren a la selección y exposición de una serie de Trabajos de Grado que tienen relación con el tema planteado y que aporta información de interés para el desarrollo del presente estudio, éstos fueron los siguientes:

Goncalves, (2010) en su trabajo de grado titulado “**Procedimientos contables en base a las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes a fin de mejorar el manejo y registro del inventario en la empresa Panadería y Pastelería Pan Factory C.A.**”, presentado ante la Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Esta investigación señala como objetivo general elaborar procedimientos contables con base en las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes a fin de mejorar el manejo y registro del inventario en la mencionada empresa y atiende a un problema en relación a la necesidad de mejorar el manejo y registro de la cuenta inventario mediante la

aplicación de la normativa, para lo cual se desarrolla un estudio factible con nivel de campo, aplicando encuestas para la recolección de información sobre la situación presentada, lo cual arroja resultados que comprueban la falta de la aplicación de las Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (VEN-NIIF PYMES) en el registro del inventario, por lo que las conclusiones estuvieron referidas a la importancia de aplicar cuanto antes dicha normativa ya que se acercaba la obligatoriedad de emitir Estados Financieros bajo esta normativa, por lo que la preparación de los procesos contables era indispensable.

Por consiguiente, la propuesta aquí desarrollada fue el aporte principal que se obtiene de este estudio como referencia en la presentación de información en el Balance General aplicando la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (VEN-NIIF PYMES).

Valdivieso. (2010), desarrolla un trabajo de grado titulado “**Lineamientos contables que coadyuven en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 (NIC 29) en el cumplimiento con la BA-VEN-NIIF-2. Caso estudio: AJEVEN C.A.**” y lo presenta ante la Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

En esta investigación se expone como objetivo general proponer lineamientos contables que coadyuven en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 (NIC 29) en cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (VEN-NIIF PYMES) a fin de aportar una herramienta contable a la mencionada empresa que permita ajustar los Estados Financieros a los cambios inflacionarios que ocurren en Venezuela y que la información que arrojen estos instrumentos financieros sean confiables y acordes a la realidad económica del país,

caracterizándose metodológicamente como de tipo factible basado en un diseño de campo, en donde se aplica encuestas al personal de la empresa sobre la información presentada en los Estados Financieros, los resultados arrojados confirmó fallas en la interpretación de las NIC 29 concluyendo con la importancia de la propuesta planteada.

El aporte que se obtuvo se relaciona a la parte teórica desarrollada sobre la normativa BA-VEN-NIIF a fin de sustentar documentalmente la investigación y tener la referencia para recolectar información sobre la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros.

Por otro lado, se selecciona el trabajo de grado realizado por Escobar. (2009) titulado **“Procedimientos contables para el registro y presentación de las cuentas por cobrar de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad N° 7, 32 y 39 y de la Norma de Información Financiera N° 7 en el sector manufacturero de la Zona Industrial La Quizanda, ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, presentado ante la Universidad de Carabobo para optar al título de Contador Público.

El objetivo general de esta investigación consistió en diseñar procedimientos contables para el registro y presentación de las cuentas por cobrar de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad N° 7, 32 y 39 y de la Norma de Información Financiera N° 7 en el sector manufacturero de la Zona Industrial La Quizanda, en cuyo planteamiento del problema se describe la situación de la mayoría de las empresas del sector estudiado las cuales no realizan un registro y contabilización de las cuentas por cobrar acorde a los parámetros establecidos en las mencionadas normativas, lo cual

ha afectado la fiabilidad de la información suministrados en los instrumentos financieros. El estudio se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible y de nivel descriptivo, por lo que se diseñó y aplicó una encuesta para la recolección de información directa y la técnica de la revisión documental para la obtención de datos indirectos, obteniendo resultados que mencionan las causas de la falta de registro y contabilización de las cuentas por cobrar.

El autor concluye en la estructura de tres aspectos o pasos para el registro de las cuentas por cobrar basadas en las normativas expuestas: registro, presentación, utilidad y objetivo de la información, elementos que se tomaron como aporte en la recolección de información en la empresa contexto de estudio respecto a la presentación de los Estados Financieros con la aplicación de las VEN-NIIF Pyme.

Cabe citar también al trabajo de grado realizado por Arias y Tovar (2006), el cual llevó por título **“Análisis de los efectos de la adopción de las Norma Internacionales de Información Financiera 7, de acuerdo al cronograma establecido por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela”**, presentado ante la Universidad de Carabobo para optar al título de Contador Público.

La investigación establece como objetivo el analizar los efectos de la adopción de las Norma Internacionales de Información Financiera 7, de acuerdo al cronograma establecido por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, ya que el planteamiento del problema se enfoca en presentar las consecuencias a las que se enfrentaría Venezuela si no se adaptara a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), y se elabora de tipo documental bajo el diseño no experimental, de campo y analítico, en cuyos resultados se identifican efectos o

consecuencias en la gestión financiera de la empresa. En la conclusión, se determina la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) 7 para llevar a cabo un eficiente registro de la información contable en los Estados Financieros.

El aporte obtenido de esta investigación fue precisamente la interpretación que se expone de las NIIF identificando variables de estudio que se consideraron para la formulación de las preguntas del cuestionario aplicado para el diagnóstico de la situación en la empresa CONNA C.A. contexto de estudio.

Bernal. y Guara. (2006), realizan un trabajo de grado titulado **“Adopción de las normas internacionales de contabilidad NIC's y NIIF's y su impacto sobre las transacciones comerciales realizadas en Venezuela”**, y lo presentan ante la Universidad de Carabobo para optar al título de Contador Público.

El objetivo de esta investigación fue analizar las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's y NIIF's y su impacto sobre las transacciones comerciales realizadas en Venezuela por lo que se propone medios complementarios en caso de presentarse vacíos en dichas normativas con relación a las transacciones comerciales generadas en Venezuela y regulados por las Declaraciones de Principios de Contabilidad.

El estudio se fundamentó como de tipo documental, bajo un nivel descriptivo analizando, interpretando y comparando cada una de las normativas en donde se pudo concluir con la presencia de vacíos en la NIIF's ante la NIC's en relación a la información a revelar en los instrumentos financieros.

En cuanto a los aportes que se obtuvo de esta investigación, cabe mencionar la referencia teórica en relación a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), lo cual permitió sustentar documentalmente el estudio, además que proporciona una visión universal de la importancia y el deber de aplicar de las VEN-NIIF PYMES en las Pequeñas y Medianas Empresas venezolanas en la presentación de los Estados Financieros.

### **Bases Teóricas**

A continuación se desarrolla el compendio teórico que sustentó documentalmente a la presente investigación, la cual estuvo relacionada a las variables en estudio, en cuanto a la primera variable que refiere a los Estados Financieros, se puede decir que son instrumentos contables en donde se registran y presentan las transacciones que en materia económica ha sucedido en la empresa durante un año, los resultados que arroja permite interpretar la situación financiera obtenida, Perdomo (2000) lo define de la siguiente manera:

Aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada presente o futura; o bien, el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado presente o futuro, en situaciones normales o especiales. (p. 1).

En otras palabras, los Estados Financieros son instrumentos utilizados por la contabilidad para presentar los movimientos financieros que ha obtenido la empresa durante un periodo determinado, los cuales se clasifican de acuerdo a la importancia, a la información que presentan, al periodo que se refieren, al grado de información que proporcionan, a la forma de presentación, al aspecto formal y material, a la naturaleza de las cifras y a la

moneda, sin embargo, se delimitan como básicos o principales que, según el autor anterior “muestran la capacidad económica de una empresa (Activo total menos Pasivo total), capacidad de pago de la misma (Activo Circulante menos Pasivo Circulante) o bien, el resultado de operaciones obtenido en un periodo” (p. 2). Y secundarios los cuales analizan de manera específica la información que surge del Estado Financiero básico, tal y como se muestra en la figura 1, anexo A. Toda la información anteriormente desarrollada sirvió de apoyo al momento de identificar los Estados Financieros utilizados en la empresa CONNA C.A. contexto de estudio y que fueron objetos de investigación y evaluación por parte de la presente investigación.

Ahora bien, el objetivo primordial de los Estados Financieros es la de presentar información sobre las operaciones financieras de una determinada empresa e institución que puede ser analizada e interpretada por interesados para conocer sobre la posición financiera, el comportamiento económico y los flujos de efectivo así como también realizar comparaciones con ejercicios contables de otras organizaciones, todo esto con la finalidad de tomar decisiones económicas, para ello se recurren a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) las cuales son normativas universales que rigen todas las operaciones contables de una empresa o institución, desde las gestiones de compras y ventas hasta el inventario. Corona (2005) señala lo siguiente con respecto al uso de las NIC en la presentación de información en los Estados Financieros:

Los requisitos para la presentación, formulación, de los Estados Financieros se establece con el carácter general en las NIC-01 y NIC-07. La NIC-01 tiene como objetivo establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de asegurar la comparabilidad tanto respecto a los estados financieros de la misma entidad en ejercicios anteriores como a los estados financieros de otras



entidades. La NIC-07 viene a completar la NIC-01 al regular la formulación de uno de los documentos que componen los estados financieros, el Estado de flujos de efectivo. (p. 109).

Entonces, sintetizando la cita anterior, la Normas Internacionales de Contabilidad N° 1 (NIC-01) menciona que los Estados Financieros están conformados por el Balance General, la Cuenta de Resultados, el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, es decir, los Estados Financieros básicos o principales que se describen en la base teórica anterior. A continuación, se explica la manera de presentar cada uno de los mencionados instrumentos contables:

**- Presentación del Balance General:** De acuerdo a Corona (Ob Cit: 111), la NIC-01 en el párrafo 51 “establece como criterio general de presentación del balance, la clasificación de los activos y pasivos distinguiendo entre corrientes y no corrientes” en el caso de las empresas en donde se puede determinar claramente el ciclo de explotación, es decir, aquellas que se dediquen a la fabricación y comercialización de productos, bienes o generación de servicios en donde los ingresos que se obtienen diariamente provengan de la venta simple y directa al público, sin embargo cuando no existe este ciclo de explotación, señala el mencionado autor haciendo mención del párrafo 54 de la NIC-01 que “se empleará un criterio de liquidez cuando suministre información más fiable y relevante que el otro método”.

Entonces, sea cual sea el método adoptado, en los Estados Financieros debe relevar para cada activo y pasivo, las cantidades que se esperan recuperar o pagar antes y después de los doce meses siguientes a la fecha del balance, así como el importe esperado a cobrar y pagar después de éste periodo.

**- Presentación del Estado de Ganancias y Pérdidas o de Resultados:**

Corona (Ob Cit: 115) señala que la NIC-01, párrafo 78, establece que “todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el ejercicio se incluya en el resultado del ejercicio”, se debe incluir además partidas referidas al resultado por el método de la participación, impuestos o resultado del ejercicio, así como cualquier otra partida adicional que se consideran necesarias para entender la posición financiera de la empresa e institución.

**- Estado de Flujos de Efectivo:** La presentación del Estado de Flujos de Efectivo está regulado por la NIC-07 en donde se establece que su presentación consiste en, considerando a Corona (Ob Cit: 119), “suministrar a los usuarios una base para la evaluación de la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalente, así como...la utilización de estos flujos de efectivo”, cabe acotar que este instrumento es un componente de los demás Estados Financieros.

**- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Corona (Ob Cit: 117) señala que en el párrafo 98 de la NIC-01 explica que en este instrumento contable se “muestra los incrementos o decrementos en los activos netos (patrimonio neto) durante el ejercicio”, es decir, se presenta el importe total de los ingresos y gastos generados por las actividades diarias de la empresa durante el ejercicio, exceptuando aquellos cambios ocasionados por transacciones realizadas con los accionistas, el autor señala una serie de formatos para presentar este estado financiero, pero se debe elegir dos de estos para ello:

El primero de ellos sería presentar un estado, como componente separado de los estados financieros, donde se concilien los saldos iniciales y finales de cada uno de los siguientes elementos: a) el resultado del ejercicio, b) ingresos y gastos que...se cargue o

abone directamente al patrimonio neto, así como el total de esas partidas c) los ingresos y gastos totales del ejercicio...mostrando por separado los importes atribuibles a la dominante y... a los minoritarios...e) las operaciones de capital con los propietarios....el método alternativo consistirá en presentar un componente separado de los estados financieros que contenga la información requerida en los apartados a) a d). En la memoria se incluirá la información requerida en los apartados e) a g). (p. 118)

Continuando con el tema de las NIC's – NIIF's es necesario mencionar que el Directorio Nacional Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, en una reunión realizada en agosto de 2006 en la ciudad de Valencia, Estado Carabobo, se determinó lo siguiente:

- En el ejercicio económico que finalice el 31 de diciembre de 2008 o inmediatamente posterior la adopción será llevada a cabo por las entidades en general, excepto las que cotizan en el mercado de valores y las que califiquen como pequeñas y medianas entidades (PyMEs).
- Los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PyMEs) serán emitidos bajo NIIF a partir del ejercicio económico que finalice el 31 de diciembre de 2010 o inmediatamente posterior.

De igual modo resulta importante mencionar que el reseñado proceso de adopción en el país se encuentra regulado por parámetros establecidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos mediante los Boletines de Adopción en Venezuela de las NIIF (BA VEN-NIF), de los cuales se han emitido un total de ocho publicaciones, aprobadas en Directorio Nacional Ampliado, las cuales son las siguientes:

- Boletín N° 0. Acuerdo Marco para la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

- Boletín N° 2. Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros Preparados de Acuerdo con VEN-NIIF
- Boletín N° 4. Determinación de la Fecha de Autorización de los Estados Financieros para su Publicación, en el Marco de las Regulaciones Contenidas en el Código de Comercio Venezolano.
- Boletín N° 5. Criterio para la Presentación del Resultado Integral Total de Acuerdo con VEN-NIIF.
- Boletín N° 6. Criterios para la Aplicación en Venezuela de las VEN-NIIF PYME.
- Boletín N° 7. Utilización de la Revaluación como Costo Atribuido en el Estado de Situación Financiera de Apertura.
- Boletín N° 8. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIIF).
- Boletín N° 9. Tratamiento Contable del Régimen de Prestaciones Sociales y la Indemnización por Terminación de la Relación de Trabajo.

El propósito por la cual se desarrolla el presente estudio es el de elaborar lineamientos para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A., Barinas, Estado Barinas por lo que el conocimiento y la identificación de los parámetros relacionados a esta normativa fue indispensable redactarlo a fin de dar a conocer su objetivo y planteamiento.

### **Reseña de la empresa**

Concretera Nacional (CONNA C.A.) es fundada en Barinas el 02 de Julio de 2002 por José Agustín Sandoval y su esposa Econ. Eudali Dugarte logrando un reconocido prestigio y jugando un papel muy importante en la contribución para el desarrollo del Estado Barinas. La empresa se abrió

camino con el tiempo y la constancia generando una cartera de clientes que hoy día pueden dar testimonio de su reconocida trayectoria.

En la actualidad cuenta con proveedores de materia prima de primera y una gran familia conformada por sus trabajadores, garantiza a sus clientes la alta calidad de su línea de productos fabricados bajo el lema “Calidad en Concreto” tales como bloques, losas prefabricadas y productos agropecuarios (bebederos, comederos y estantillos).

### **Definición de Términos**

**Estados Financieros:** Los estados financieros son el medio por el cual se comunica la información producida por la contabilidad, se preparan con el fin de presentar un resumen final detallado de la situación financiera y los resultados obtenidos de una organización dentro de un periodo contable con el propósito de presentar información necesaria para la toma de decisiones a los usuarios.

**Información Financiera:** Es el conjunto de datos los cuales se utilizan para conocer el patrimonio o los resultados de la operación de algún negocio.

**NIIF'S:** Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de normas e interpretaciones adoptadas por el IASB, originadas de IFRIC (Internacional Financial Reporting Interpretations Committee) y SIC (Standing Interpretations Committee).

**Norma de Contabilidad:** Son todas aquellas encaminadas a conseguir que las cuentas anuales expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo, se hace mención de las características metodológicas de la presente investigación, detallando el tipo, diseño, nivel y modalidad, así como la población y muestra, las técnicas e instrumentos aplicados, la validación y la presentación de los resultados, tal y como lo señala García (2008) “Para que el apartado merezca que se le designe como metodología, habrá de exponerse en éste un análisis y valoración de los posibles métodos y técnicas que se pueden emplear para llevar a cabo el trabajo” (p. 37).

#### **Tipo de la Investigación**

En cuanto al tipo de la investigación, se puede decir que se formuló bajo los lineamientos de un estudio descriptivo, el cual se realizó al desarrollar los objetivos específicos planteados, procediendo con el diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros. Asimismo, cabe señalar que la investigación se desarrolló bajo la modalidad de proyecto un factible pues, se elaboraron lineamientos para mejorar la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A.

#### **Diseño de la Investigación**

La investigación posee un diseño no experimental de corte transeccional pues, el estudio se llevó a cabo en un contexto real para después analizar los resultados lo cual se realizó en un día determinado por las autoras, además

el estudio se consideró como de campo en donde se recolectó información sobre la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros se llevó a cabo directamente del personal del área de Contabilidad encargado de esta actividad, procurando no alterar la realidad para obtener datos confiables lo que aseguró el éxito en la elaboración de los lineamientos propuestos.

### **Estrategia Metodológica**

El proceso investigativo se realizó de acuerdo al Cuadro Técnico Metodológico (Ver cuadro 1), el cual se sintetiza así: se procedió a diagnosticar la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros mediante la aplicación de un instrumento de recolección de datos al personal contable, lo cual arrojó información actualizada y confiable sobre el contexto real. Posteriormente, a partir de los resultados obtenidos se identificaron las debilidades y fortalezas de la actividad ejecutada especificando así las dificultades claves que llevaron a la elaboración de los lineamientos propuestos que mejorarán la aplicación de las VEN-NIF PYME.

### **Población y Muestra**

Tamayo (2004) señala que “se considera como población la totalidad del fenómeno a estudiar y la parte representativa de éste es considerada como muestra” (p. 211), por cuanto se tomó en consideración al personal del área de Contabilidad de la empresa CONNA C.A. que en total fueron cinco (5) entre contadores y auxiliares y de quienes se obtuvo información real sobre

la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros, en este caso, la muestra fue igual a la población, es decir las cinco (5) personas encargadas de la actividad referida a las VEN-NIF PYME.

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información**

La información que se obtuvo del personal del área de Contabilidad se realizó mediante la técnica de la encuesta que según Balestrini (2001) consiste en “una serie de preguntas previamente preparadas de forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación con el problema estudiado” (p. 155) por cuanto los resultados obtenidos en la investigación se midieron y tabularon estadísticamente facilitando así el análisis de las respuestas. Como instrumento se utilizó el cuestionario amplio a fin de asegurar la recolección de información facilitando así el manejo estadístico de los datos.

### **Validez del Instrumento**

Antes de aplicar el instrumento se sometió a la validación de tres (3) expertos para asegurar que su contenido fuese acorde a los objetivos del estudio. Ésta validación se llevó a cabo mediante la revisión de tres (3) expertos metodológicos y académicos, cuyas correcciones fueron realizadas para luego proceder a aplicarlos a la muestra seleccionada.

### **Técnica de Análisis y Presentación de Resultados**

Para presentar la información que se obtuvo del instrumento de recolección de datos se aplicaron técnicas analíticas y estadísticas tales como tablas de frecuencia y gráficos de barra, así como un breve análisis de los datos presentados.



### Cuadro 1. Cuadro Técnico Metodológico

**Objetivo General:** Proponer lineamientos para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A., Valencia, Estado Carabobo.

Objetivos Específicos	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instrumentos	Fuente
Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros	Cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la presentación de la información contable en los Estados Financieros	Situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en en la presentación de los Estados Financieros	- Aplicación de las VEN.NIF PYME - Estados Financieros - Presentación de información	1, 2  3, 5, 7, 9  4, 6, 8, 10, 11	Cuestionario	Personal contable de la empresa
Identificar las debilidades y fortalezas que presenta la empresa CONNA C.A. en cuanto a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros	Debilidades y fortalezas que se presentan en la aplicación de las VEN-NIF PYME en los Estados Financieros de la empresa	Debilidades y fortalezas que presenta la empresa CONNA C.A. en cuanto a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros	- VEN-NIF PYME - Cumplimiento - Aplicación - Debilidades - Fortalezas	-----	Cuestionario	Análisis de resultados arrojados por el cuestionario
Elaborar lineamientos para la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A.	Procedimientos o parámetros para guiar la aplicación de las VEN-NIF PYME en los Estados Financieros	Aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A.	- Presentación de Estados Financieros	-----	-----	-----

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

## **CAPÍTULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Los objetivos que persiguió la presente investigación plantean, como primer aspecto a considerar, diagnosticar la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros, para lo cual se aplicó una encuesta al personal contable de la entidad arrojando valiosos datos que fueron tabulados y manejados estadísticamente mediante la utilización de tablas de frecuencia y gráficos de barra con sus respectivo análisis, resultados que se presentan en este capítulo.

Una vez que se presentan y analizan los resultados obtenidos de manera general, se desarrolla el segundo objetivo el cual consistió en identificar las debilidades y fortalezas que presenta la empresa CONNA C.A. en cuanto a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros, extrayendo de cada pregunta analizada aquellos aspectos que infieren positiva o negativamente en el cumplimiento de dicha normativa. De las debilidades encontradas se basó los lineamientos propuestos que se elaboran en el capítulo posterior.

#### **Diagnostico de la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros.**

A continuación se presentan y analizan los resultados arrojados por el cuestionario aplicado al personal contable de la empresa en estudio.

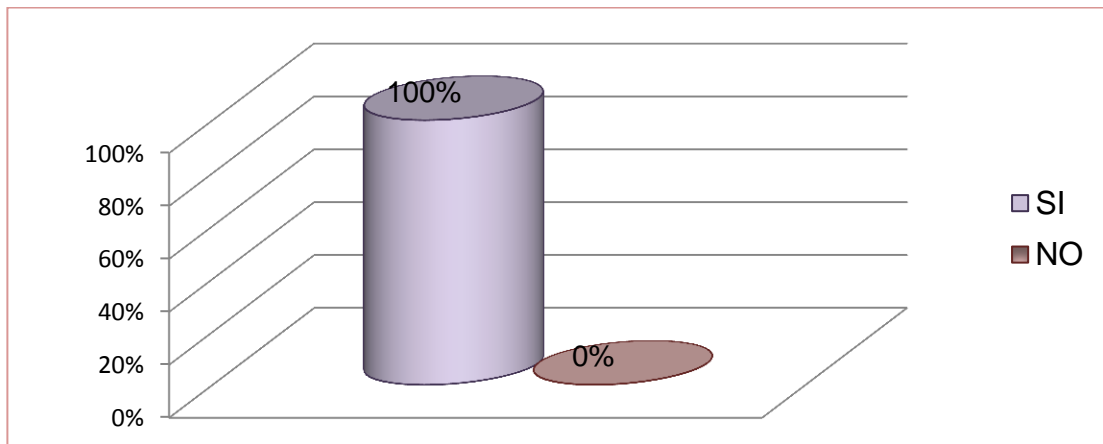
**Dimensión:** Aplicación de las VEN NIF PYME

**Tabla de Frecuencia 1.** Conocimientos sobre el tratamiento de las transacciones requeridas en las NIF PYME

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
1. ¿El personal encargado de la preparación de los Estados Financieros tiene conocimientos sobre el tratamiento de las transacciones requeridas en las NIIF para las Pymes?	SI	5	100%
	NO	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 1.** Conocimientos sobre el tratamiento de las transacciones requeridas en las NIF PYME



**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

El 100% del personal contable de la entidad afirman conocer el tratamiento de las transacciones requeridas en las VEN NIF PYME, por cuanto se puede interpretar que se aplican actualmente en la empresa CONNA C.A.

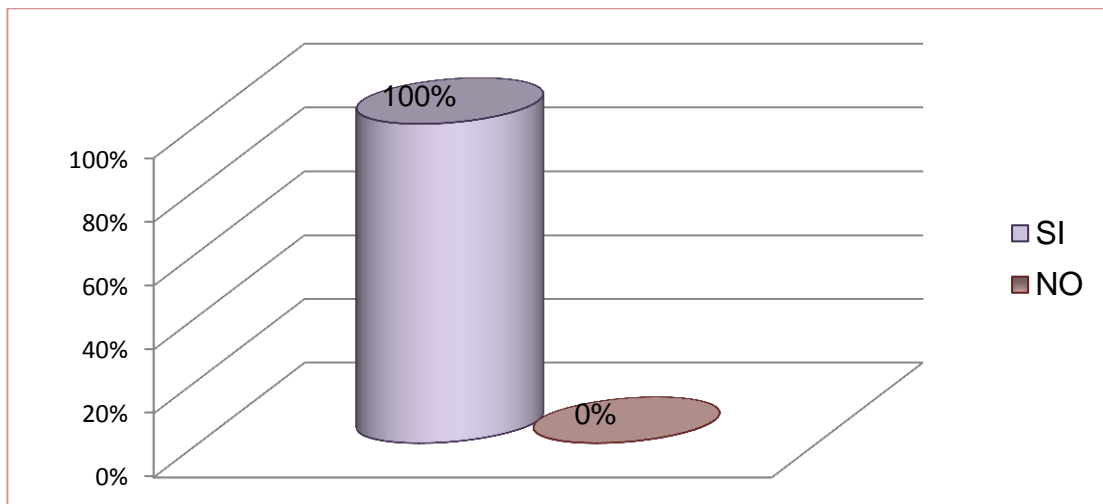
**Dimensión:** Aplicación de las VEN NIF PYME

**Tabla de Frecuencia 2.** Planificación para preparar los Estados Financieros según las VEN-NIF PYME

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
1. ¿Han definido un programa o plan para preparar los Estados Financieros según las VEN-NIF PYME?	SI	5	100%
	NO	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 2.** Planificación para preparar los Estados Financieros según las VEN-NIF PYME



**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

Al igual que en el gráfico anterior, el 100% de los encuestados dicen que actualmente cuentan con un programa planificado que guía la preparación de los Estados Financieros de acuerdo a las VEN-NIF PYME, por cuando se puede interpretar que existe una división de funciones entre el personal.

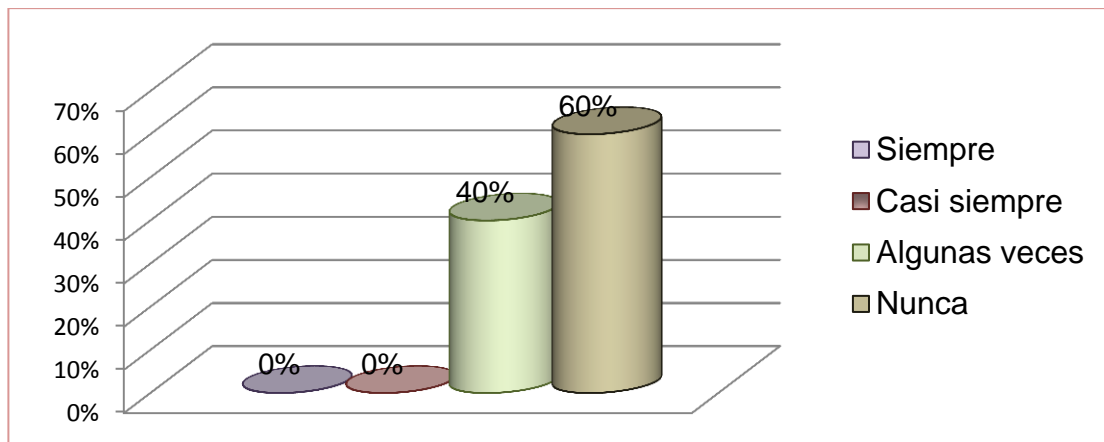
**Dimensión:** Estados Financieros

**Tabla de Frecuencia 3.** Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Balance General

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
<b>3. ¿Con que frecuencia se presentan debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Balance General?</b>	Siempre	0	0%
	Casi siempre	0	0%
	Algunas veces	2	40%
	Nunca	3	60%
	<b>Totales</b>		<b>5</b>

Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 3.** Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Balance General



Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

El 60% del personal encuestado dice que nunca ha obtenido dificultad alguna al aplicar las VEN-NIF PYME en la elaboración del Balance General, sin embargo, el 40% restante afirma que algunas veces ha sucedido. El problema no recae en la elaboración de éste Estado Financiero.

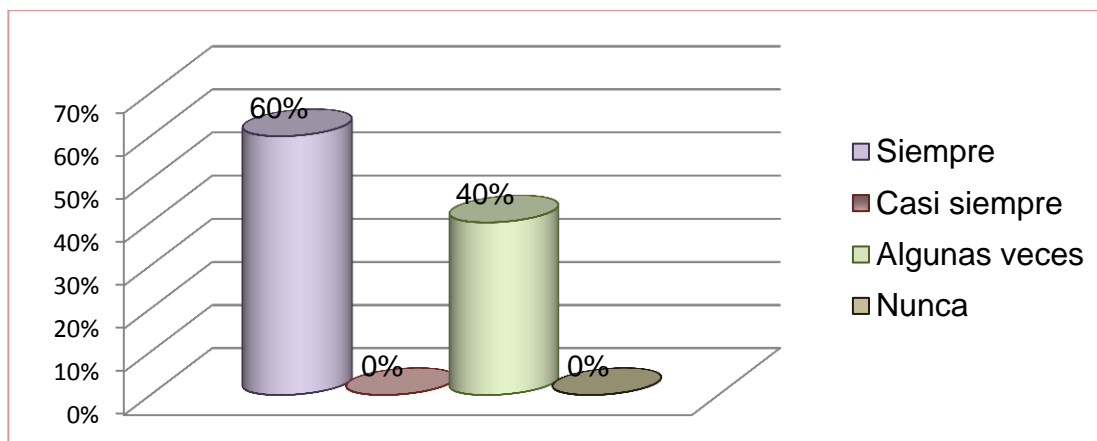
**Dimensión:** Presentación de la información

**Tabla de Frecuencia 4.** Concordancia de la información resultante del Balance General con la totalidad de activos y pasivos de la empresa

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
4. ¿La información que resulta del Balance General es consistente a la totalidad de los activos y pasivos que registra anualmente la empresa?	Siempre	3	60%
	Casi siempre	0	0%
	Algunas veces	2	40%
	Nunca	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 4.** Concordancia de la información resultante del Balance General con la totalidad de activos y pasivos de la empresa



**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

Los datos obtenidos en este gráfico responden al análisis anterior, ya que, el 60% de los encuestados señalan que siempre existe concordancia entre los resultados arrojados por el Balance General y la relación de activos y pasivos de la empresa, mientras que el 40% dice algunas veces.

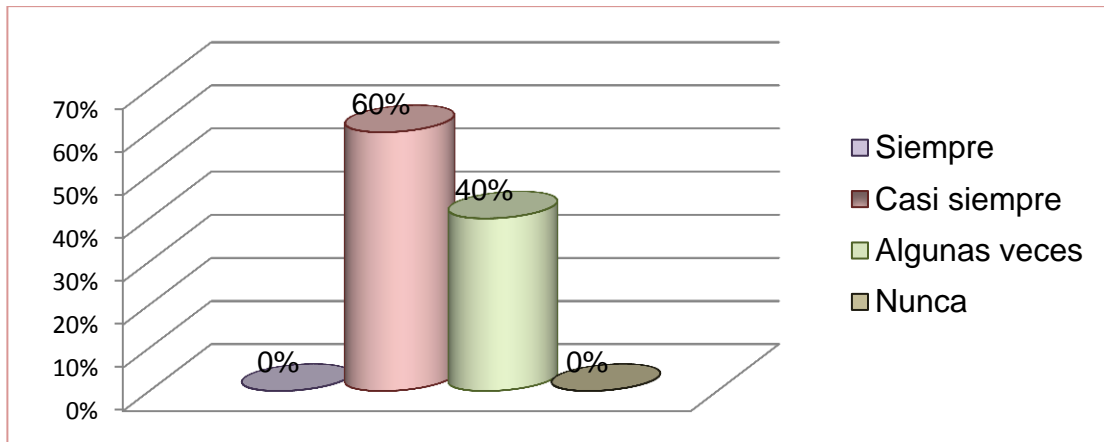
**Dimensión:** Estados Financieros

**Tabla de Frecuencia 5.** Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Resultado

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
<b>5. ¿Con que frecuencia se presentan debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Resultado?</b>	Siempre	0	0%
	Casi siempre	3	60%
	Algunas veces	2	40%
	Nunca	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 5.** Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Resultado



Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

Para el 60% del personal encuestado, casi siempre existen debilidades al tratar de aplicar y cumplir con lo dictaminado en las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Resultado, situación que sucede algunas veces para el 40% restante, aspecto a considerar en la propuesta.

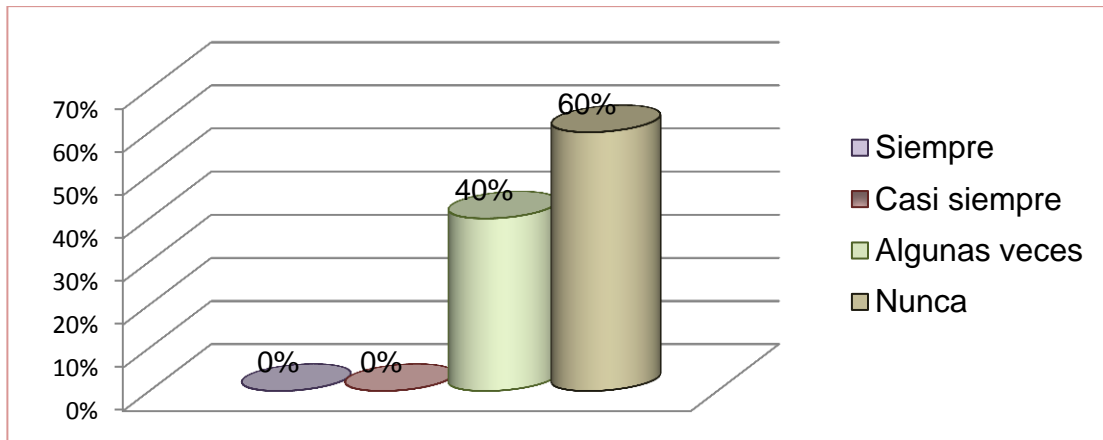
**Dimensión:** Presentación de la información

**Tabla de Frecuencia 6.** Concordancia de la información resultante del Estado de Resultado con la totalidad de ingresos y egresos de la empresa

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
6. ¿La información que resulta del Estado de Resultado es consistente a la totalidad de los ingresos y egresos que registra anualmente la empresa?	Siempre	0	0%
	Casi siempre	0	0%
	Algunas veces	2	40%
	Nunca	3	60%
	<b>Totales</b>		<b>5</b>

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 6.** Concordancia de la información resultante del Estado de Resultado con la totalidad de ingresos y egresos de la empresa



**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

Según el 60% de los encuestados nunca ha existido concordancia entre la información presentada por el Estado de Resultado con lo registrado sobre todos los ingresos y egresos de la empresa, ante el 40% restante quienes responden algunas veces. Datos que sustenta lo analizado anteriormente.



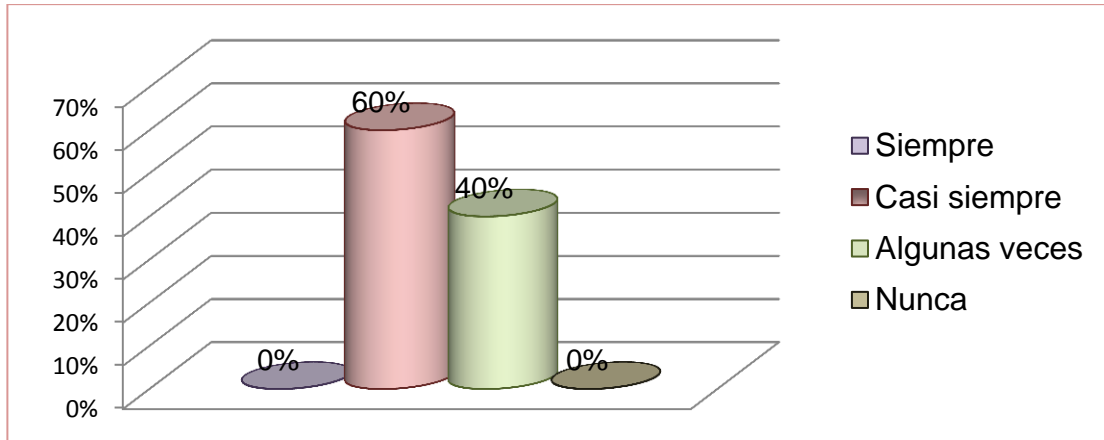
**Dimensión:** Estados Financieros

**Tabla de Frecuencia 7.** Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la determinación del Patrimonio Neto

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
7. ¿Con que frecuencia se presentan debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la determinación del Patrimonio Neto?	Siempre	0	0%
	Casi siempre	3	60%
	Algunas veces	2	40%
	Nunca	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 7.** Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la determinación del Patrimonio Neto



Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

De acuerdo al 60% de los encuestados casi siempre se presentan debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la determinación del Patrimonio Neto, el 40% restante responde que esto sucede algunas veces. Resultados que se consideran en la propuesta.

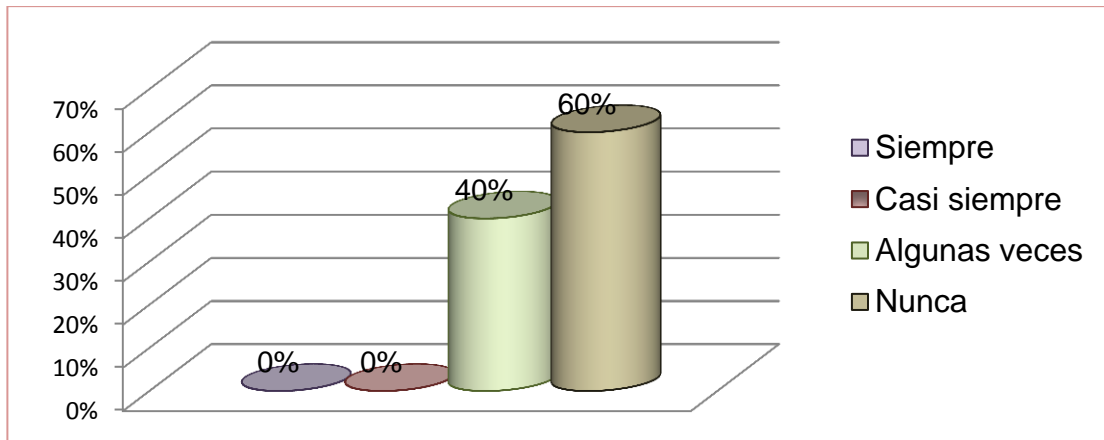
**Dimensión:** Presentación de la información

**Tabla de Frecuencia 8.** Concordancia de la información resultante del Patrimonio Neto con los incrementos y decrementos de la empresa

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
<b>8. ¿La información que resulta del Patrimonio Neto es consistente con los incrementos o decrementos que se registran anualmente en la empresa?</b>	Siempre	0	0%
	Casi siempre	0	0%
	Algunas veces	2	40%
	Nunca	3	60%
	<b>Totales</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 8.** Concordancia de la información resultante del Patrimonio Neto con los incrementos y decrementos de la empresa



**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

La información presentada por el Patrimonio Neto no muestra los incrementos y decrementos anuales tal y como lo señala el 60%, mientras que para el 40% algunas veces la información al respecto concuerda, desconociendo así el importe total de ingresos y gastos generados.

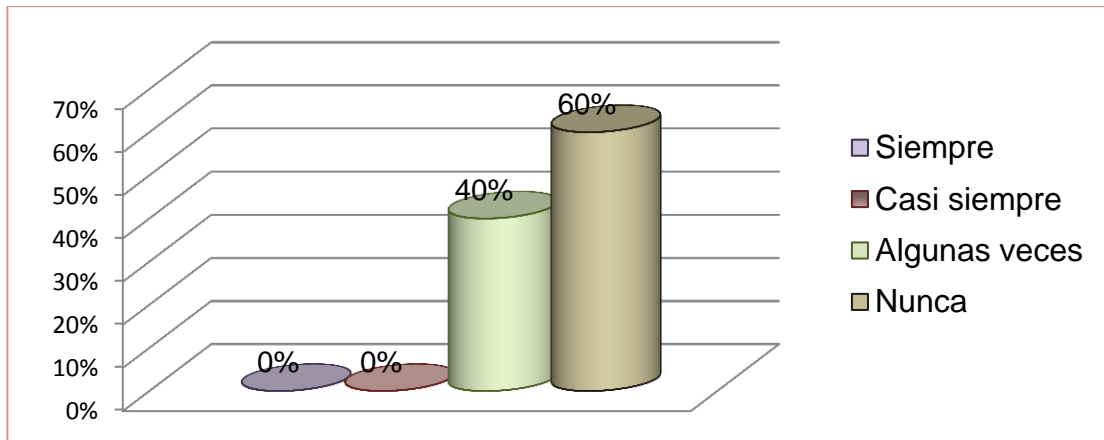
**Dimensión:** Estados Financieros

**Tabla de Frecuencia 9.** Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Flujo del Efectivo

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
<b>9. ¿Con qué frecuencia se presentan debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo?</b>	Siempre	0	0%
	Casi siempre	0	0%
	Algunas veces	2	40%
	Nunca	3	60%
	<b>Totales</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 9.** Debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Flujo del Efectivo



Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

En el caso del Flujo del Efectivo, el 60% de los encuestados señala que nunca se han presenciado debilidades en la aplicación y cumplimiento de las VEN-NIF PYME, mientras que el 40% restante señala que algunas veces, siendo unos resultados positivos en las operaciones contables.

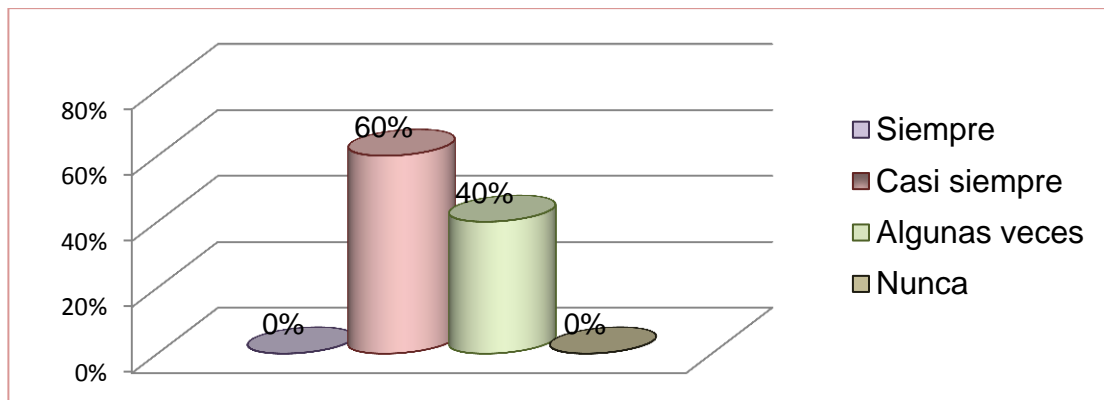
**Dimensión:** Presentación de la información

**Tabla de Frecuencia 10.** Concordancia de la información resultante del Estado de Flujo del Efectivo con la generación de orígenes y aplicaciones

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
10. ¿La información que resulta del Estado de Flujo de Efectivo muestra la generación de orígenes y aplicaciones de la empresa?	Siempre	0	0%
	Casi siempre	3	60%
	Algunas veces	2	40%
	Nunca	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 10.** Concordancia de la información resultante del Estado de Flujo del Efectivo con la generación de orígenes y aplicaciones



Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

El 60% del personal encuestado señala, con respecto a la información del Estado de Flujo del Efectivo, que casi siempre concuerdan con la generación de orígenes y aplicaciones, el 40% responde algunas veces. Resultados positivos que permite la utilización de datos para la toma de decisiones.

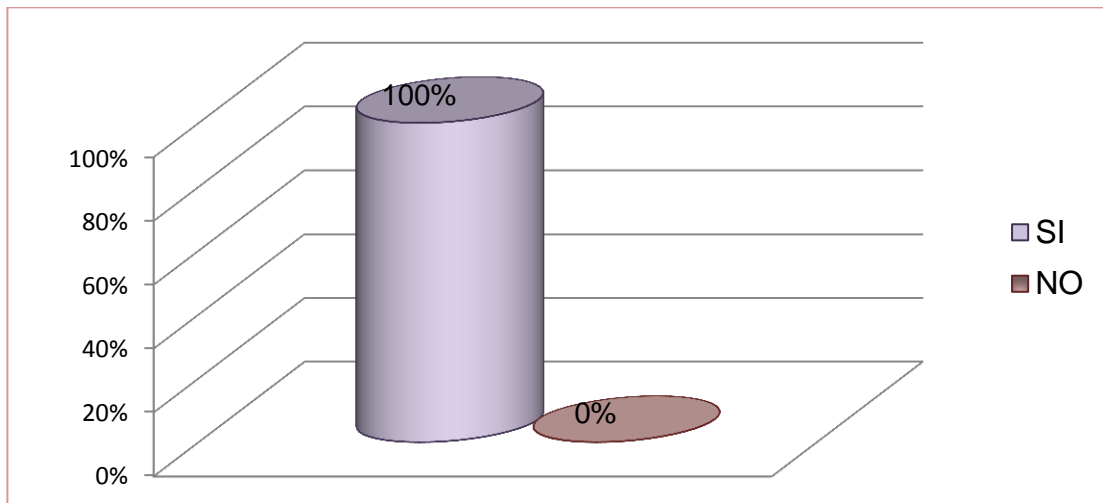
**Dimensión:** Presentación de información

**Tabla de Frecuencia 11.** Auditoría de los Estados Financieros

Interrogante	Alternativas	Frecuencias de Respuestas	Porcentajes obtenidos
11. ¿Los Estados Financieros se presentan auditados?	SI	5	100%
	NO	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**Gráfico 11.** Auditoría de los Estados Financieros



**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

De acuerdo al 100% del personal contable de la entidad, los Estados Financieros se presentan con su respectiva auditoría la cual pasan de vez en cuando, según las opiniones de los mismos encuestados, precisamente por las dificultades en la correcta aplicación de las VEN-NIIF PYME en algunos de estos instrumentos financieros, por cuanto el problema no radica en la auditoría sino en identificar en la presentación de cual Estado Financieros se presentan los errores.

## **Análisis General de los Resultados Obtenidos**

En las preguntas 1 y 2 los encuestados afirman tener conocimientos sobre el tratamiento de las transacciones requeridas en las NIIF para las Pymes, y que además cuentan con un programa planificado para guiar la preparación de los Estados Financieros.

Ahora bien, con respecto a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la elaboración de los Estados Financieros se consiguió que en relación al Balance General y el Estado de Flujo del Efectivo no existe dificultad alguna en el cumplimiento de esta normativa, situación contraria sucede al momento de realizar el Estado de Resultado y la determinación del Patrimonio Neto, instrumentos contables en donde se registran todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el ejercicio así como los incrementos o decrementos en los activos netos, correspondientemente, sin embargo, es importante mencionar que el Balance General y el Estado de Resultados son los Estados Financieros de donde se desprenden los demás, por lo que se puede interpretar que las dificultades evaluadas existen en la presentación de todos los Estados Financieros de la empresa.

Con respecto a la presentación de la información en los Estados Financieros, el personal contable de CONNA, C.A señala que se auditan mostrando que el Balance General indica la totalidad de los activos y pasivos que la empresa ha obtenido durante el ejercicio y el Estado de Flujo de Efectivo muestra la generación de los orígenes y aplicaciones de la organización, no siendo así con respecto a la información que suministra el Estado de Resultado y la determinación del Patrimonio Neto, de los cuales no se pueden verificar la totalidad de los ingresos y egresos anuales así como los incrementos o decrementos del patrimonio de los accionistas.

**Identificar las debilidades y fortalezas que presenta la empresa CONNA C.A. en cuanto a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros.**

El cuadro que se presenta a continuación permite demostrar las debilidades y fortalezas encontradas en los resultados anteriormente analizados:

**Cuadro 2. Debilidades y Fortalezas encontradas**

<b>Debilidades</b>	<b>Fortalezas</b>
1. Existen dificultades en el cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la elaboración del Estado de Resultado	1. Conocen y aplican de manera planificada las VEN-NIF PYME en la preparación de los Estados Financieros
2. La información que proporciona el Estado de Resultado no es consistente con los ingresos y egresos registrados	2. Se cumplen las VEN-NIF PYME en la elaboración del Balance General y del Estado de Flujo de Efectivo
3. Existen dificultades en el cumplimiento de las VEN-NIF PYME en la determinación del Patrimonio Neto	3. La información que proporciona el Balance General es consistente con el total de activos y pasivos registrados
4. La información que resulta del Patrimonio Neto no es consistente con los incrementos o decrementos registrados	4. La información que proporciona el Estado de Flujo del Efectivo muestra la generación de orígenes y aplicaciones de la empresa
-----	5. Los Estados Financieros de presentan auditados

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

En base a estos resultados, cabe mencionar que se toman en consideración las debilidades evaluadas en la elaboración de los lineamientos propuestos, los cuales se exponen en el siguiente capítulo.

## CAPÍTULO V

### LA PROPUESTA

#### Descripción de la Propuesta

La propuesta que se desarrolla a continuación tiene que ver con el tercer objetivo específico que plantea la investigación el cual consiste en elaborar lineamientos para la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A., tomando como referencia las debilidades en la elaboración del Balance General y el Estado de Resultado resultantes en el capítulo anterior, pues, es en este sentido donde la empresa presenta las principales dificultades en el cumplimiento de dicha normativa contable, por lo cual la propuesta se dirige a solucionar esta problemática.

#### Misión y Visión de la Propuesta

- **Misión:** Como misión se busca instruir al personal contable en la correcta aplicación de las VEN-NIF PYME tanto en la elaboración del Balance General y el Estado de Resultado a fin de que la información proporcionada coincida con la suministrada por los demás Estados Financieros.

- **Visión:** Como visión, se persigue lograr la confiabilidad de la información presentada en los Estados Financieros, cuyos datos sean de utilidad y referencia para la toma de decisiones gerenciales sobre el futuro de la empresa CONNA C.A. siendo así ejemplo para otras organizaciones del sector en cuanto a la eficiencia de las operaciones contables.



## **Objetivos de la Propuesta**

### **Objetivo General**

Elaborar lineamientos para la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros de la empresa CONNA C.A., específicamente en la elaboración del Balance General y el Estado de Resultado.

### **Objetivos Específicos**

- Detallar los postulados básicos de la información financiera a cumplir en la elaboración de los Estados Financieros
- Desarrollar los lineamientos para la aplicación de las VEN-NIF PYME en la elaboración de los Estados Financieros, básicamente en el Balance General y del Estado de Resultado
- Determinar la factibilidad de la propuesta, detallando los recursos humanos, técnicos y económicos necesarios para su implementación

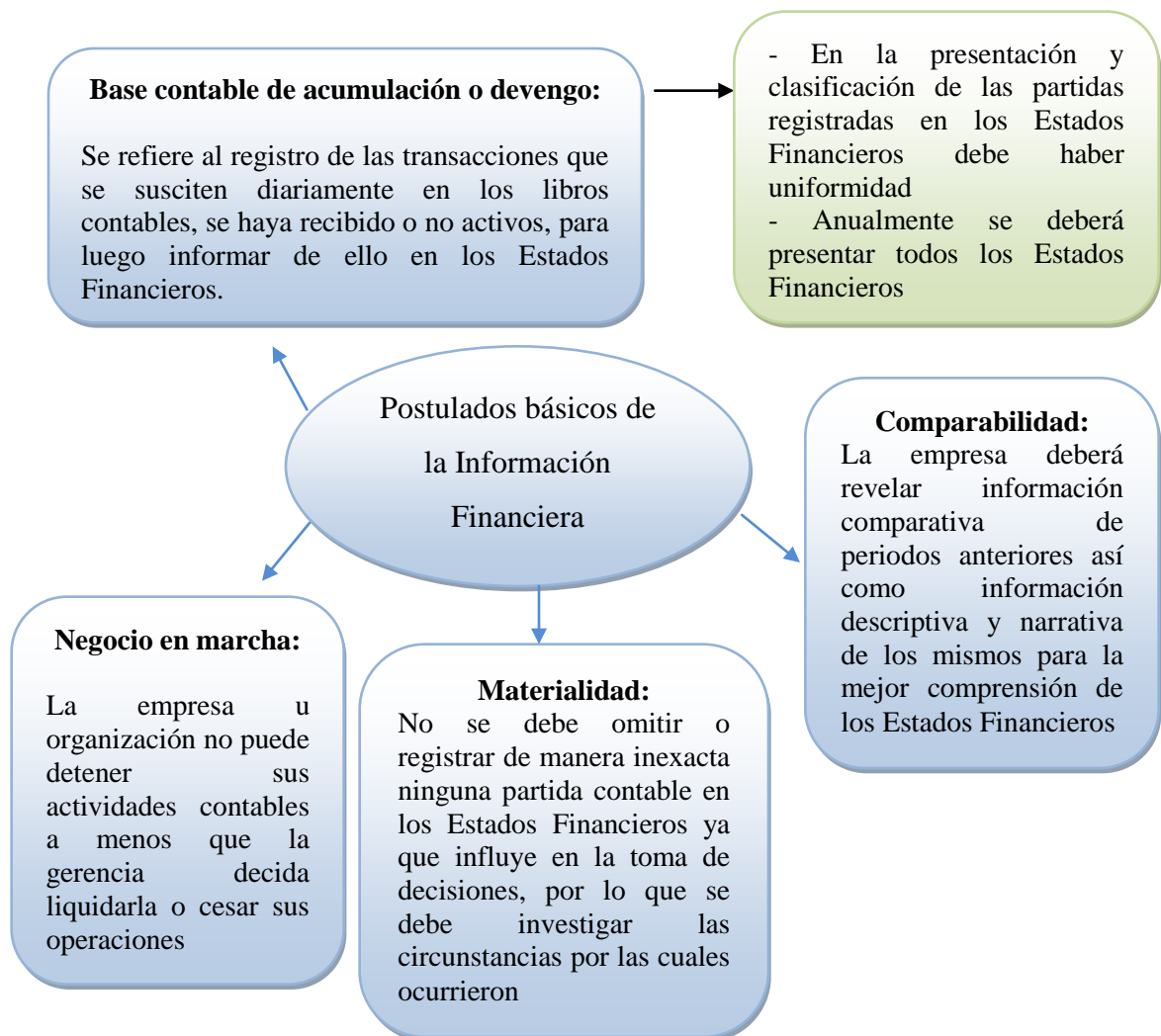
### **Presentación de la Propuesta**

A continuación se desarrollan los lineamientos para la aplicación de las VEN-NIF PYME en la elaboración de los Estados Financieros, de acuerdo a las debilidades claves o específicas encontradas después de la investigación realizada, para luego determinar la factibilidad de la propuesta, detallando los recursos humanos, técnicos y económicos que requerirá la empresa CONNA C.A. para su implementación.

**- Detallar los postulados básicos de la información financiera a cumplir en la elaboración de los Estados Financieros.**

El objetivo de los Estados Financieros es presentar datos contables que sean actualizados, confiables y veraces, para ello el contador debe tomar en cuenta las premisas fundamentales de la información financiera las cuales se pueden observar en la siguiente figura:

**Figura 1.** Postulados básicos de la información financiera



**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**- Desarrollar los lineamientos para la aplicación de las VEN-NIF PYME en la elaboración de los Estados Financieros, básicamente en el Balance General y del Estado de Resultado.**

De conformidad con la NIIF para las PYMES, un juego de Estados Financieros comprende más que todo en los siguientes instrumentos:

1. Estado de situación financiera (Balance General) a la fecha que se informa
2. Estado de resultados del período que se informa
3. Estado de flujos de efectivo
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto del período que se informa
5. Notas a los estados financieros (comprende un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa)

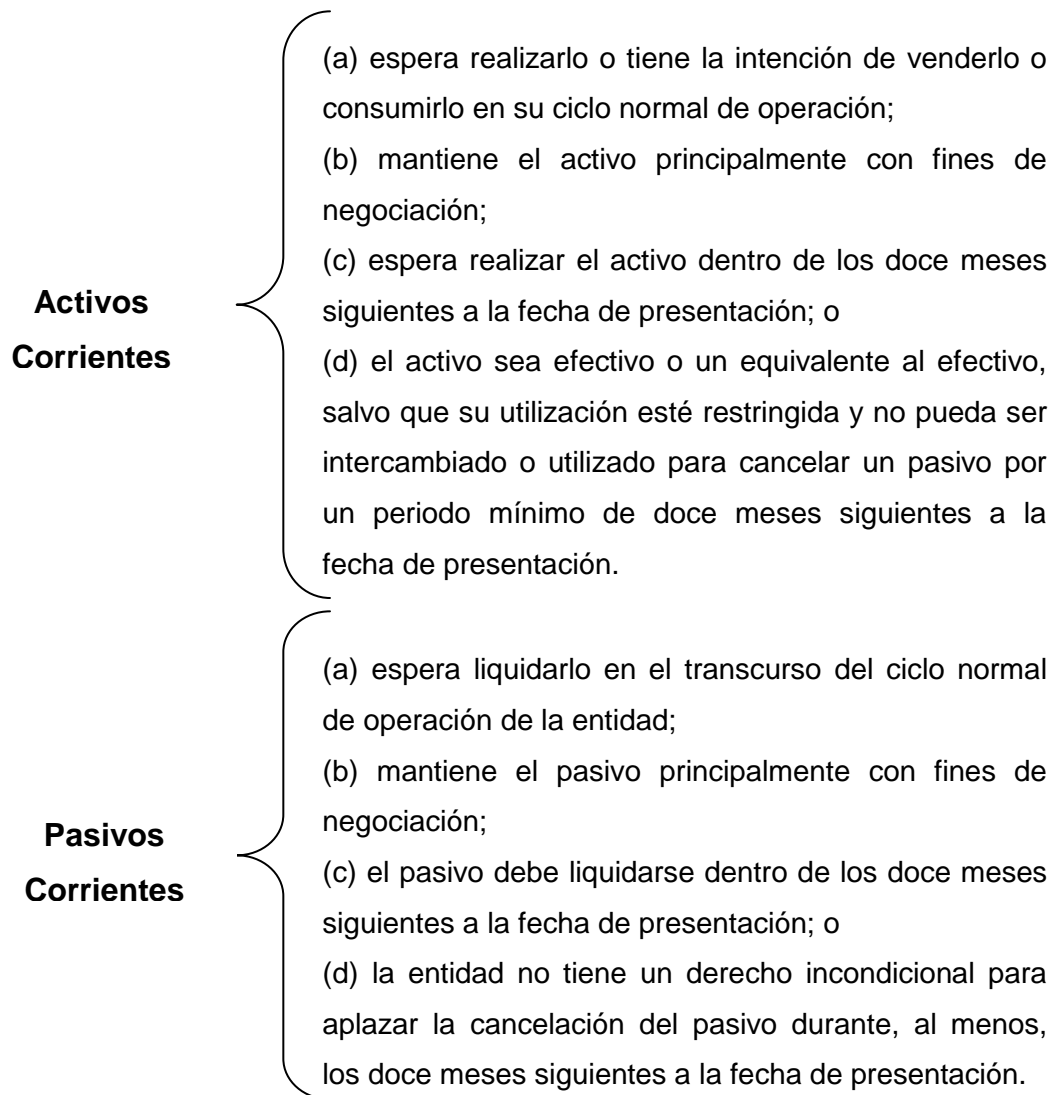
A continuación se explica en que parte de las NIIF están descritos, cómo se constituyen y como se calculan las cuentas más importantes de acuerdo a cada Estado Financiero anteriormente mencionado haciendo especial énfasis al Balance General y el Estado de Resultado ya que de aquí parten los demás:

**1. Estado de situación financiera (Balance General).**

En el Balance General se presenta y clasifican los activos corrientes seguidos de los activos no corrientes separándolos de los pasivos corrientes seguidos de los pasivos no corrientes y finalmente se presenta el patrimonio. Se deberán registrar también los activos por impuestos corrientes o diferidos si los hubiese, asimismo, se incluirá partidas adicionales, encabezamientos y subtotales y notas cuando su presentación sea relevante para comprender

su situación financiera. La clasificación de los activos corrientes y pasivos corrientes debe realizarse tomando en consideración lo siguiente:

**Figura 2.** Clasificación de los activos corrientes y pasivos corrientes



Las partidas que no estén dentro de esta clasificación se considerarán como activos no corrientes y/o pasivos no corrientes.

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

Las NIIF Para Las Pymes establece también que en el Balance General (Estado de situación financiera) o en las notas de explicación se deberá revelar las siguientes subclasificación de las partidas anteriormente descritas:

- Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas a la entidad;
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar mostrando por separado los importes debidos por partes relacionadas, importes debidos por otras partes, y cuentas por cobrar que surgen de ingresos acumulados o devengados todavía no facturados;
- Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
  - Mantenedos para la venta en el curso ordinario del negocio (por ejemplo, inventarios mantenidos para la venta minorista y los bienes terminados de un fabricante);
  - En el proceso de producción para la venta (por ejemplo, el trabajo en curso de un fabricante);
  - En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (por ejemplo, materias primas);
- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, mostrando de forma separada los importes por pagar a los proveedores comerciales, por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulados o devengados;
- Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones;
- Clases de patrimonio tales como capital desembolsado, prima de emisión de acciones y ganancias acumuladas.

Asimismo, esta normativa contable señala que si en la fecha de presentación una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará una descripción de los activos o el grupo de activos y pasivos, los hechos y circunstancias de la venta o plan y el importe en libros

de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos.

Con relación al Patrimonio o Capital contable, este se divide en Capital Contribuido y Capital Ganado. El capital contribuido se encuentra el capital social el cual representa en forma directa lo que los socios han aportado a la empresa y se identifica por títulos de propiedad, conocidos como acciones (comunes o preferentes).

El Capital Ganado corresponde a las utilidades que la empresa ha generado y que provienen de las operaciones de la entidad o de otros eventos que la afecten y que pueden ser reconocidos como una utilidad en los resultados de las operaciones. Dentro del capital ganado se incluye: las utilidades retenidas y las utilidades del ejercicio.

En base a los análisis realizados a la estructura de cuentas presentadas por la empresa CONNA, C.A, y los lineamientos anteriormente presentados para la elaboración del balance general, mostramos la debida clasificación de las cuentas que conforman dicho Estado Financiero:

Activos Corrientes.

Dentro de los activos corrientes de la empresa se encuentran las siguientes cuentas:

- Bancos
- Cuentas por cobrar clientes
- Estimación para cuentas incobrables
- Inventario de Materia Prima
- Inventario de Productos Terminados

- Inventario de Materiales para la venta
- Seguros Pagados por anticipado
- Anticipo sobre compra
- Impuesto sobre la renta retenido
- Anticipo sobre trabajos realizados
- Anticipos sobre fletes
- Retenciones Alcaldía
- Excedente crédito fiscal IVA

#### Activos no Corrientes

Dentro de los activos no corrientes de la empresa se encuentran las siguientes cuentas:

- Máquinas de Producción
- Depreciación Acumuladas máquinas de producción
- Vehículos
- Depreciación Acumuladas vehículos
- Mobiliario y Equipos de Oficinas
- Depreciación Acumuladas mobiliario y equipos de oficinas
- Herramientas Menores
- Depreciación Acumuladas herramientas menores
- Maquinaria de Obra Montacargas
- Depreciación Acumulada maquinaria
- Construcciones en Proceso
- Gastos Diferidos

#### Pasivos Corrientes

Dentro de los pasivos corrientes de la empresa se encuentran las siguientes cuentas:

- Cuentas por pagar proveedores
- Retenciones ISLR por pagar
- Prestaciones Sociales por pagar
- Ince por pagar
- ISLR por pagar
- Retenciones 75% IVA proveedores

#### Pasivos No Corrientes

Dentro de los pasivos no corrientes de la empresa se encuentran las siguientes cuentas:

- Efectos por pagar
- Cuentas por pagar socios
- Tarjetas Visa

#### Patrimonio

Dentro del patrimonio de la empresa se encuentran las siguientes cuentas:

- Capital Social
- Reserva Legal
- Utilidad Acumulada
- Utilidad o Pérdida del ejercicio

A continuación un ejemplo del Balance General



**Figura 3. Balance General**

CONCRETERA NACIONAL (CONNA) C.A. RIF- J-30927289-6 BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL XXX		
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Banco Banesco	XXX	
Banco BOD	XXX	
Banco Provincial	XXX	
Cuentas por cobrar clientes	XXX	
Estimación para cuentas incobrables	XXX	
Inventario de materia prima	XXX	
Inventario de producto terminado	XXX	
Inventario de materiales para la venta	XXX	
Seguros pagados por anticipado	XXX	
Impuesto sobre la renta retenido	XXX	
Anticipo ISLR (estimada)	XXX	
Retenciones IVA 75%	XXX	
Anticipo sobre sueldos	XXX	
Retenciones alcaldía	XXX	
Excedente crédito fiscal IVA	XXX	
<b>Activos corrientes totales</b>		<b>XXX</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Máquinas de producción	XXX	
Depreciación acumulada máquinas de producción	(XXX)	
Vehículos	XXX	
Depreciación acumulada vehículos	(XXX)	
Mobiliario y equipos de oficina	XXX	
Depreciación acumulada mobiliario y equipos de oficina	(XXX)	
Herramientas menores	XXX	
Depreciación acumulada herramientas menores	(XXX)	
Construcciones en proceso	XXX	
Gastos diferidos	XXX	

Continúa....

<b>Activos no corrientes totales</b>	<b>XXX</b>	
<b>Activos totales</b>		<b>XXX</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas por pagar proveedores	XXX	
Retención ISLR por pagar	XXX	
Prestaciones sociales por pagar	XXX	
INCE por pagar	XXX	
Retención 75% IVA proveedores	XXX	
<b>Pasivos corrientes totales</b>		<b>(XXX)</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Efectos por pagar	XXX	
Cuentas por pagar socios	XXX	
<b>Pasivos no corrientes totales</b>		<b>(XXX)</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital social	XXX	
Reserva legal	XXX	
Utilidad acumulada	XXX	
Utilidad o pérdida del ejercicio	XXX	
<b>Patrimonio total</b>		<b>XXX</b>
<b>Pasivo y patrimonio totales</b>		<b>XXX</b>

Fuente: Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

## 2. Estado de Resultados.

Tomando en consideración lo descrito en las VEN'NIF'PYME, se han determinado los lineamientos a seguir para la presentación del Estado de Resultado de la empresa CONNA, C.A. En primer lugar se deberá determinar los Ingresos de las actividades ordinarias, los cuales representan la entrada

bruta de beneficios económicos derivado de la actividad primaria de la empresa, siempre que tal entrada genere un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con los aportes de quienes participan en el mismo.

Una vez establecido lo anterior las cuentas que conforman los Ingresos de las Actividades Ordinarias son:

- Ventas
- Ventas exoneradas de IVA
- Ingresos por intereses bancarios

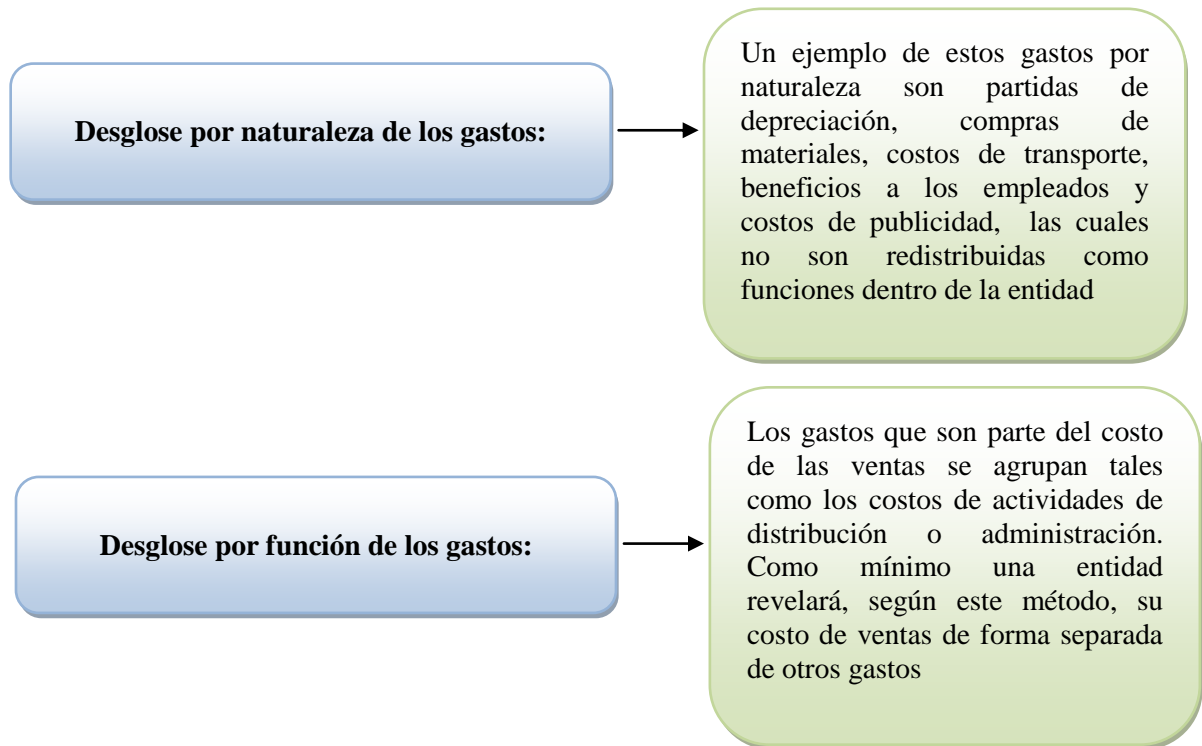
Seguidamente se evalúan los costos de venta los cuales son aquellos costos del producto o servicio que es entregado al cliente y estos a su vez pueden ser el costo de producción o de adquisición del artículo o servicio. Según lo anteriormente mencionado algunas de las cuentas que conforman el Costo de Venta en la empresa CONNA, C.A son:

- Inventario inicial de materiales para la venta
- Compras brutas
- Compras netas
- Inventario final de materiales para la venta
- Costo de Ventas de mercancía vendida
- Costos Primos
- Fletes en compras
- Alquiler de Terreno

De acuerdo a lo dictaminado por las VEN-NIF PYME, en el Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas se debe realizar un desglose de los gastos por naturaleza y por función mostrando así el resultado total en el Estado de Resultado Integral, registrando las ganancias del periodo siempre

con el objetivo de proporcionar una información fiable y relevante, este desglose será como sigue:

**Figura 4.** Desglose de los gastos por naturaleza y por función



**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

A continuación se mencionan algunas de las cuentas que forman parte de los Gastos de la empresa CONNA C.A:

- Gastos de Operación
- Gastos de Mantenimiento y Reparación
- Gastos de Ventas
- Gastos Administrativos

Asimismo la normativa señala que una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado, cuando esa presentación sea relevante para comprender su rendimiento financiero. Cuando una entidad no tiene errores de periodos anteriores o cambios en políticas contables, la normativa contable dice que las partidas relativas a la reexpresión de las ganancias acumuladas para estas partidas se omitirían. A continuación un ejemplo del Estado de Resultado:

**Figura 5.** Estado de Resultado

CONCRETERA NACIONAL (CONNA) C.A. RIF- J-30927289-6 ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL XXX			
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>			
Ventas		XXX	
Ingresos por intereses bancarios		XXX	
<b>Total ventas</b>			<b>XXX</b>
<b>Costo de ventas</b>			
Inventario inicial de materiales para la venta		XXX	
Compras brutas	XXX		
Compras netas		XXX	
Inventario final de materiales para la venta		(XXX)	
Costo de ventas mercancía vendida		XXX	
Inventario inicial de materia prima		XXX	
Compra de materia prima	XXX		
Fletes en compra	XXX		
Descuentos y devoluciones en compra	(XXX)		
Compras netas de Materia prima		XXX	
Inventario final de materia prima		(XXX)	
Costos primos		XXX	
inventario inicial de productos terminados		XXX	

Continúa...

Inventario final de productos terminados		(XXX)	
Costo de ventas de productos terminados		XXX	
Alquiler de terrenos		XXX	
<b>Total costo de ventas</b>			<b>XXX</b>
<b>Utilidad bruta en ventas</b>			<b>XXX</b>
<b>Gastos de operaciones</b>			
personal			
Antigüedad	XXX		
intereses sobre antigüedad	XXX		
utilidades	XXX		
Vacaciones	XXX		
bono vacacional	XXX		
Preaviso	XXX		
intereses sobre prestaciones sociales	XXX		
<b>Total gastos de personal</b>			<b>XXX</b>
<b>Mantenimiento y reparación</b>			
Mantenimiento y reparaciones Vehículos	XXX		
Mantenimiento y reparaciones sede	XXX		
Combustibles y lubricantes	XXX		
<b>Total de mantenimiento y reparación</b>			<b>XXX</b>
<b>Gastos de venta</b>			
Gastos de representación	XXX		
Publicidad y propaganda	XXX		
<b>Total gasto de venta</b>			<b>XXX</b>
<b>Gastos administrativo</b>			
Sueldos y salarios	XXX		
vacaciones empleados	XXX		
utilidades empleados	XXX		
Papelería y artículos de oficina	XXX		
Servicios (colocar detalle)	XXX		
Honorarios profesionales	XXX		

Continúa...

Intereses gastos	XXX	
aporte INCE	XXX	
Aporte IVSSO	XXX	
Intereses de antigüedad empleado	XXX	
Impuestos municipales	XXX	
Superávit acumulado años anteriores	XXX	
Depreciaciones de activo fijo	XXX	
<b>Total gastos administrativos</b>		<b>XXX</b>
<b>Total gastos de operaciones</b>		<b>XXX</b>
<b>Utilidad o pérdida en operaciones antes de impuesto</b>		<b>XXX</b>
Impuesto sobre la renta		(XX)
<b>Utilidad o pérdida en operaciones</b>		<b>XXX</b>

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

### 3. Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo, es un Estado Financiero básico que informa sobre los transacciones de efectivo que ocurren en una entidad y en el cual se presentan los orígenes y aplicaciones de efectivo que se susciten en un periodo contable, clasificándolos en actividades de operación (transacciones ordinarias de la entidad), inversión y de financiación, los cuales se pueden realizar mediante el desglose de los gastos por naturaleza o por función.

Las partidas perteneciente a las actividades de operación se pueden calcular mediante dos métodos: el directo que consiste en revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; e indirecto en donde se corrige la ganancia o la pérdida, en términos netos. Un ejemplo del Estado de Flujo de Efectivo es el siguiente:

**Figura 6.** Estado de Flujo de Efectivo

CONCRETERA NACIONAL (CONNA) C.A. RIF- J-30927289-6 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL XXX	
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>	
Cobros a clientes	XXX
Pagos a proveedores y al personal	<u>(XXX)</u>
Efectivo generado por las operaciones	XXX
Intereses pagados	(XXX)
Impuestos sobre las ganancias pagados	<u>(XXX)</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<b>XXX</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>	
Adquisición de la subsidiaria X, neta de las partidas líquidas existentes	(XXX)
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(XXX)
Cobros por venta de equipos	XXX
Intereses cobrados	XXX
Dividendos recibidos	<u>XXX</u>
Flujos netos de efectivo usados en actividades de inversión	<b>(XXX)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>	
Cobros por emisión de capital	XXX
Cobro de préstamos tomados a largo plazo	XXX
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros	(XXX)
Dividendos pagados a los propietarios	<u>(XXX)</u>
Flujos netos de efectivo usados en actividades de financiación	<b>(XXX)</b>
<b>Incremento neto de efectivo y demás equivalentes al efectivo</b>	<b>XXX</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	<b>XXX</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>XXX</b>

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)



#### 4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

En el Estado de Patrimonio Neto o Cambios en el Patrimonio se deben presentar una conciliación entre los importes en libros de todo el periodo revelando por separado los cambios en el resultado del periodo, en cada partida de otro resultado integral y de los importes de las inversiones realizadas por los propietarios así como de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos. Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado, cuando esa presentación sea relevante para comprender su rendimiento financiero.

Si los cambios en el patrimonio surgen de las ganancias o pérdidas, pagos de dividendos, correcciones de errores o en los cambios de las políticas contables, las VEN-NIF PYME en este caso señala que se puede presentar un único Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas en lugar del Estado de Resultado Integral y del Estado de Cambios en el Patrimonio. A continuación un ejemplo de este Estado Financiero:

**Figura 7.** Estado de Cambios en el Patrimonio

	<b>Capital social</b>	<b>Ganancias Acumuladas</b>	<b>Conversión Moneda</b>	<b>Resultados Actuariales</b>	<b>TOTAL</b>
Saldos al 31/12/2011	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
Cambios en políticas contables		(XXX)			(XXX)
Saldos al 31/12/2011 reexpresados	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
Pago de dividendos		(XXX)			(XXX)
Resultado Integral					
Total		XXXX	XXXX	XXXX	XXXX

Continúa...

Saldos al 31/12/2012	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
Emisión de acciones	XXXX				XXXX
Resultado Integral Total		XXXX	(XXX)	XXXX	XXXX
Saldos al 31/12/2013	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX

**Fuente:** Dorazio A., Ortega E. y Pérez G. (2013)

**- Determinar la factibilidad de la propuesta, detallando los recursos humanos, técnicos y económicos necesarios para su implementación.**

**Factibilidad Humana:** La empresa CONNA C.A. cuenta con el personal necesario para aplicar las VEN-NIF PYME en la elaboración de los Estados Financieros, los cuales ascienden a las mismas cinco (5) personas que laboran en el Departamento de Contabilidad, solo será indispensable aplicar la división de funciones, es decir, asignar a cada persona la responsabilidad en la elaboración de un Estado Financiero en particular a fin de evitar sobrecargos de trabajo que pudieran causar ineficiencia en la gestión.

**Factibilidad Técnica:** Los lineamientos descritos en la propuesta deberán ser registrados y archivados en un sistema a fin de tenerlas a la mano al momento de una consulta o actualización así como para imprimirla y repartirla entre el personal contable como guía escrita para ser utilizada durante sus funciones en la elaboración de los Estados Financieros, por lo que solo se requerirá de la transcripción del contenido ya que la empresa CONNA C.A. cuenta actualmente con computadoras para ello.

**Factibilidad Económica:** En cuanto a la inversión para la implementación de los lineamientos descritos, solo se tomará en cuenta el costo de la impresión

y copias para repartirlas entre el personal contable lo cual, aproximadamente, serían ciento cincuenta bolívares fuertes (150 B. F.), ya que, como se señaló anteriormente, la organización cuenta con los recursos humanos y tecnológicos necesarios.

## **Conclusiones**

A partir del 31 de diciembre de 2010, las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) deberán emitir sus Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's dirigidas a este sector conocidas también como las VEN-NIF PYME cumpliendo así lo dictaminado por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, lo cual ha estado cumpliendo la empresa CONNA C.A., sin embargo, la información presentada en cada uno de estos instrumentos contables no se pueden conciliar pues, al momento de su elaboración se producen errores en la correcta aplicación de las dichas normativas, identificándose en las auditorías realizadas, afectando la veracidad de la información presentada en los Estados Financieros y en su utilidad para la toma de decisiones gerenciales, por consiguiente se llevó a cabo la presente investigación desarrollando tres objetivos específicos claves que permitió identificar las causas claves que ocasionaban tal situación.

El primer objetivo consistió en diagnosticar la situación actual que presenta la empresa CONNA C.A. en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros aplicando un cuestionario al personal contable quienes aseguraron conocer y cumplir con esta normativa en la presentación de la mayoría de estos instrumentos contables lo cual se pudo apreciar con mayor claridad al desarrollar el segundo objetivo específico que planteaba la identificación de las debilidades

y fortalezas que presenta la empresa CONNA C.A. en cuanto a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros resultando algunas dificultades en la presentación de la información, datos que fueron de gran referencia para formular la propuesta en donde se establecieron tres objetivos específicos que refirieron al desarrollo de los lineamientos para la aplicación de las VEN-NIF PYME en la elaboración de los Estados Financieros así como la factibilidad de la propuesta.

Se puede concluir entonces que se pudo comprobar la existencia de dificultades en la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros, lo cual le traerá como consecuencia, además de tomas de decisiones erradas, problemas al momento de una Auditoría externa contable por parte de entidades gubernamentales pudiendo ocasionar serias amonestaciones legales, por lo que la implementación y puesta en marcha de los lineamientos descritos en la propuesta debe darse de manera inmediata a fin de evitar dichas contrariedades que pongan en riesgo la estabilidad económica de la empresa CONNA C.A.

## **Recomendaciones**

A continuación se describen algunas recomendaciones expuestas por las autoras de la investigación que deberá tomar en consideración la empresa CONNA C.A. al implementar los lineamientos propuestos así como a otros investigadores que quieran tomar el estudio como referencia documental:

### **A la empresa CONNA C.A.**

- Dictar talleres informativos al personal contable sobre la aplicación de las VEN-NIF PYME a fin de dar a conocer, de manera general, los parámetros

que estipulan para la presentación de la información en los Estados Financieros, lo cual ampliará sus conocimientos y por consiguiente, mejorará la actividad contable.

- Imprimir tanto la VEN-NIF PYME como los lineamientos propuestos y repartir copias al personal contable a fin de que puedan consultar rápidamente al momento de alguna duda.

### **A los estudiantes de la Universidad de Carabobo**

A los tesisistas y estudiantes de la Universidad de Carabobo, así como a cualquier casa de estudio que desee tomar en consideración la presente investigación para su estudio o referencia documental para posteriores trabajos de grado se recomienda lo siguiente:

- Antes de iniciar la investigación es importante prepararse en relación a la importancia, interpretación y aplicación de las VEN-NIF PYME en las gestiones contables, lo cual aportará valiosos conocimientos que permitirá visualizar el contexto en estudio y tener seguridad ante el tema.
- Actualizarse en todos los aspectos considerados en las VEN-NIF PYME en relación a las gestiones contables que allí se plantean, lo cual permitirá identificar con mayor veracidad las dificultades que presenta la empresa contexto en estudio, pues, los problemas se pueden presentar en otro caso distinto a lo desarrollado en el presente estudio.
- Esta investigación es de carácter descriptivo y factible, pues presenta una solución al problema, sin embargo, se puede desarrollar un estudio descriptivo en donde sólo se da a conocer una situación problemática.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amat, O. y Perramon, J. (2005) **“Comprender las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”**. Ediciones Gestión 2000. España.
- Arias, F. (2006). **“El proyecto de Investigación”**. Editorial Episteme. Caracas.
- Arias M. y Tovar K. (2006). **“Análisis de los efectos de la adopción de las Norma Internacionales de Información Financiera 7, de acuerdo al cronograma establecido por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela”**. Universidad de Carabobo. Venezuela.
- Balestrini, M. (2001) **“Como se Elabora el Proyecto de Investigación”** Editorial Consultores asociados, Caracas.
- Bernal, C. (2006). **“Metodología de la Investigación para la Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales”**. 2da edición. Pearson Educación. Colombia.
- Bernal N. y Guara A. (2006). **“Adopción de las normas internacionales de contabilidad NIC’s y NIIF’s y su impacto sobre las transacciones comerciales realizadas en Venezuela”**. Universidad de Carabobo. Venezuela.
- Código de Comercio (1955)**. Publicada en Gaceta Oficial N° 475 de fecha 21 de diciembre de 1955.
- Código Orgánico Tributario (2011)**. Publicada en Gaceta Oficial 37.305 de fecha 17 de octubre de 2011.
- Corona E. (2005). **“Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad adoptadas por la Unión Europea (NICes)”**. Editorial CISS. España.
- Escobar G. (2009). **“Procedimientos contables para el registro y presentación de las cuentas por cobrar de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad N° 7, 32 y 39 y de la Norma de Información Financiera N° 7 en el sector manufacturero de la Zona Industrial La Quizanda, ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**. Universidad de Carabobo. Venezuela.

- García, F. (2008). **“La tesis y el trabajo de tesis”**. Editorial Limusa. México.
- Goncalves A. (2010). **“Procedimientos contables en base a las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes a fin de mejorar el manejo y registro del inventario en la empresa Panadería y Pastelería Pan Factory C.A.”**. Universidad José Antonio Páez. Venezuela.
- Gómez, M. (2006) **“Introducción a la metodología de la investigación científica”**. Editorial Brujas.
- Mesén, V. (2007) **“Aplicaciones prácticas de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera”**. Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Parra, I. y Toro, D. (2006) **“Método y conocimiento. Metodología de la Investigación: Investigación cualitativa/investigación cuantitativa”**. Fondo Editorial Universidad Eafit. Colombia.
- Perdomo A. (2000). **“Análisis e Interpretación de Estados Financieros”**. Editorial Thomson. México.
- Tamayo M. (2004) **“El Proceso de Investigación Científica”**. Editorial Limusa. México.
- Valdivieso R. (2010). **“Lineamientos contables que coadyuven en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 (NIC 29) en el cumplimiento con la BA-VEN-NIIF-2. Caso estudio: AJEVEN C.A.”**. Universidad José Antonio Páez. Venezuela.

## **ELECTRÓNICAS**

- Hernández, (2006). **“Normas Internacionales de Contabilidad, Nic’s”**. [Documento en línea] Disponible: <http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/nichtm.htm>. Consulta: enero de 2013.

## **ANEXOS**



## ANEXO A

**Figura 1. Clasificación de Estados Financieros**



**Fuente:** Perdomo A. (2000: 4)

## ANEXO B

**ENCUESTA:** El presente instrumento de recolección de datos va dirigido al personal contable de la empresa CONNA C.A. y tiene como objetivo diagnosticar la situación actual en relación a la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los Estados Financieros e identificar así debilidades y fortalezas en la actividad, por lo que se requiere sean contestadas las once (11) interrogantes que a continuación se detallan seleccionando una de las alternativas expuestas de acuerdo a la realidad percibida.

N°	Ítems	Si	No	Siempre	Casi siempre	Algunas Veces	Nunca
1	¿El personal encargado de la preparación de los Estados Financieros tiene conocimientos sobre el tratamiento de las transacciones requeridas en las NIIF para las Pymes?						
2	¿Han definido un programa o plan para preparar los Estados Financieros según las VEN-NIF PYME?						
3	¿Con que frecuencia surgen dificultades al aplicar las VEN-NIF PYME en la presentación del Balance General?						
4	¿La información que resulta del Balance General es consistente a la totalidad de los activos y pasivos que registra anualmente la empresa?						
5	¿Con que frecuencia surgen dificultades al aplicar las VEN-NIF PYME en la presentación del Estado de Resultado?						
6	¿La información que resulta del Estado de Resultado es consistente a la totalidad de los ingresos y egresos que registra anualmente la empresa?						
7	¿Con que frecuencia surgen dificultades al aplicar las VEN-NIF PYME en la presentación del Patrimonio Neto?						
8	¿La información que resulta del Patrimonio Neto es consistente con los incrementos o decrementos que se registran anualmente en la empresa?						
9	¿Con que frecuencia surgen dificultades al aplicar las VEN-NIF PYME en la presentación del Estado de Flujo de Efectivo?						
10	¿La información que resulta del Estado de Flujo de Efectivo muestra la generación de orígenes y aplicaciones de la empresa?						
11	¿Los Estados Financieros se presentan auditados?						

**ANEXO C**  
**VALIDACIONES DEL INSTRUMENTO**