



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ÚNICO DE CUENTAS CONTABLES  
ADAPTADAS A LOS VEN-NIF-PYME EN LA  
EMPRESA OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.**

**Autor (es):** María de los A. Padrón V.

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego

Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 871239

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**PLAN ÚNICO DE CUENTAS CONTABLES ADAPTADAS A LOS VEN-  
NIF-PYME EN LA EMPRESA OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

Autor(es): María de los A. Padrón V.

Tutor(a): Anthony Torcates

San Diego, Julio 2020



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTÍAS Y TRABAJO DE GRADO

**ACTA N°00041-1-2020**

San Diego, 17 de Junio del 2020

Ciudadana

**MARIA DE LOS ANGELES, PADRON VAZQUEZ**

**C.I. 27.347.375**

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“PLAN ÚNICO DE CUENTAS CONTABLES ADAPTADAS A LOS VEN-NIF-PYME EN LA EMPRESA OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.”**; como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

**PLAN UNIVERSIDAD EN CASA**

**Dra. Patricia Díaz**

**Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.**

**“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”**

**“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará.”**

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Anthony Torcates, portador de la cédula de identidad N° CI: 17.679.360, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana **María de los Ángeles. Padrón Vázquez**, portadora de la cédula de identidad N° **27.347.375**, titulado **Plan único de cuentas contables adaptadas a los VEN-NIF-PYME en la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A**, presentado como requisito parcial para optar al título Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año  
dos mil \_\_\_\_\_.

---

**Anthony Torcates**  
**17.679.360**

## **DEDICATORIA**

En primer lugar a Dios, por darme salud y fortaleza siempre para seguir adelante.  
Por estar presente en mi vida. Te Amo Dios.

A mi bella Mamá, María Elvira Vázquez, por su valor, amor infinito e incondicional, cariño, dedicación, paciencia y apoyo. Te Amo Mamá.

A mi Papá querido, Juan Carlos Padrón, por su inmenso amor, cariño y apoyo. Te Amo Papá.

A mi abuelita Manola Parada, por ser tan especial conmigo, tu amor, dedicación, cariño y apoyo siempre. Te Amo Abuela.

## **AGRADECIMIENTOS**

Por todo, a Dios. A mi Mamá, Papá y Abuelita, por su amor y todo lo que me han dado y enseñado. Gracias a ustedes voy a cumplir esta meta. A mi Tío Padrino Jaime Vázquez, por todo su cariño y ayudarme cuando lo necesito.

A mis profesores de la Universidad José Antonio Páez, en especial a mi tutor Anthony Torcates, por transmitir sus conocimientos de una manera amena que motiva a todos los estudiantes aprender. Excelente Profesor.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
DEDICATORIA .....		v
AGRADECIMIENTO .....		vi
ÍNDICE DE CUADROS .....		ix
RESUMEN INFORMATIVO .....		x
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
<b>I</b>	<b>EL PROBLEMA</b>	
	1.1. Planteamiento del Problema.....	3
	1.1.1. Formulación del Problema .....	7
	1.2. Objetivos.....	7
	1.3. Justificación.....	7
<b>II</b>	<b>MARCO TEÓRICO</b>	
	2.1. Antecedentes.....	10
	2.2. Bases Teóricas .....	14
	2.3. Definición de Términos .....	18
<b>III</b>	<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	19
	3.2. Fases Metodológicas .....	24
	Fase I.....	24
	Fase II.....	26
	Fase III.....	26
<b>IV</b>	<b>RECURSOS.....</b>	27
<b>V</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	28
	5.1. Resultados Fase I.....	29

	5.2. Resultados Fase II .....	31
<b>VI</b>	<b>LA PROPUESTA</b>	
	6.1. Presentación de la Propuesta.....	33
	6.2. Justificación de la Propuesta.....	33
	6.3. Objetivos de la Propuesta.....	34
	6.4. Factibilidad de la Propuesta.....	35
	6.5. Desarrollo de la Propuesta.....	37
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>53</b>
	<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>55</b>

## INDICE DE CUADROS

<b>CUADRO</b>		<b>Pp.</b>
1	<b>Cronograma de actividades</b>	28
2	<b>Lista de Cotejo</b>	29
3	<b>Factibilidad Operativa</b>	36
4	<b>Factibilidad Técnica</b>	37
5	<b>Estrategias a implementar</b>	40

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**PLAN ÚNICO DE CUENTAS CONTABLES ADAPTADAS A LOS VEN-  
NIF-PYME EN LA EMPRESA OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.**

Autor(a): María de los A. Padrón V.

Tutor(a): Anthony Torcates

Fecha: Julio 2020

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación, tuvo como propósito, el diseño de un Plan de Cuentas adecuado a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes en Venezuela, para Pequeñas y Medianas Empresas. Planteando como objetivo general, la Propuesta de un Plan único de cuentas contables adaptadas a los VEN-NIF-PYME, en la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A. La propuesta se sustentó, en las teorías de: Duque (2001), Pacioli, (1494), Cooper y Pattanayak (2011), Porto y Merino (2014), dándole base lógica y científica al proyecto. Así mismo, para conocer la problemática, se realizó un diagnóstico de la situación contable de la empresa y de acuerdo a éste, se determinó la normativa contable a implementar; de esta manera, se propuso un diseño de Plan de Cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, adaptado a la normativa. De acuerdo a su naturaleza, se trató de un proyecto factible, diseño de campo, descriptivo. Las técnicas de recolección de datos, fueron la observación directa; para ello, se utilizó como instrumento una lista de cotejo, aplicada a una población de cuatro trabajadores de la empresa en estudio conformada por el gerente, el administrador, el asistente administrativo y el contador público externo; además, la revisión documental de información contable de la empresa y los Principios Contables VEN-NIF-PYME. De igual forma, se especificaron los recursos, humanos, materiales, institucionales y tiempo, que se utilizó para llevar a cabo la investigación. En efecto, la información recolectada se analizó y con los resultados obtenidos, se diseñó la propuesta, basada en estrategias, normas y procedimientos, permitiendo estar adecuada a las normas y principios actualizados, a fin de que, la organización pueda mejorar su gestión contable y financiera, cumplir con los deberes formales y obligaciones de la misma, así como realizar una acertada toma de decisiones.

**Descriptor:** Plan de Cuentas, VEN-NIF-PYME.

## INTRODUCCIÓN

Dentro de las empresas en los últimos años, se ha incrementado el uso del sistema contable, como parte de la estructura organizativa, ya que, permite el registro, clasificación y control de la información financiera, así como también dar a conocer la productividad económica de la empresa, permitiendo al área de la gerencia la toma de decisiones y el desenvolvimiento económico y financiero de la misma. Para el logro de lo mencionado anteriormente, es importante la implementación de herramientas como un Plan de Cuentas que permita facilitar el registro de los hechos contables, de modo que resulte práctico para la organización, medir la eficiencia y la productividad; en especial si se centra en las actividades básicas que éstas realizan, pues, de ello depende el buen desarrollo económico de la empresa.

Sin embargo, las pequeñas y medianas empresas (PYMES), en ocasiones no cuentan con sistemas contables adecuados, que acumulen la información de las operaciones diarias, por lo tanto, sin la presencia de los mismos, no es posible identificar la cuantía de las obligaciones adquiridas, bajo términos legales o comerciales. Así mismo, se puede afirmar que, un departamento que no aplique sistemas contables adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto, las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión.

Por tal motivo, se considera importante esta investigación, ya que la presente está orientada al diseño de un plan de cuentas contables, para una empresa Litográfica ubicada en el sub-grupo de actividades de edición e impresiones litográficas, OFIMAX DE VENEZUELA C.A. y aplicable a sociedades con característica similares, con el fin de sistematizar la información financiera, que sirva de medio para el cumplimiento de obligaciones ante

organismos públicos y privados nacionales y municipales y sin lugar a dudas para la toma de decisiones gerenciales.

Por consiguiente, la presente investigación se desarrolla de la siguiente manera:

Capítulo I: se da a conocer la problemática planteada, la formulación de la investigación, el objetivo general y los específicos, así como también la justificación.

Capítulo II: se presentan los antecedentes de la investigación, relacionados con la problemática planteada, y a su vez, con las bases teóricas y los términos básicos.

Capítulo III: se desarrolla el marco metodológico, en el que se explica el nivel y tipo de investigación, además de cada una de las bases para el cumplimiento de los objetivos.

Capítulo IV: comprende los recursos utilizados para el desenvolvimiento de la investigación, así como también, las referencias que sustentan esta investigación.

Capítulo V: se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de la Lista de Cotejo mediante el análisis e interpretación de los datos.

Capítulo VI: corresponde a la propuesta y presentación, del Plan único de Cuentas bajo los principios contables VEN-NIF-PYME, adaptable a la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A. Seguidamente se muestran las Conclusiones, Recomendaciones y las Referencias del sustento de la investigación.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Desde la antigüedad, las actividades económicas como el comercio, la agricultura, la industrialización, entre otras; y la humanidad en general, vieron la necesidad de realizar anotaciones de sus transacciones económicas, para llevar un control o registro de las mismas, y éstas, a través del tiempo, han ido evolucionando, hasta llegar a técnicas y principios contables. Es por ello, que la contabilidad como ciencia social aplicada, está integrada a la tecnología de la información y las comunicaciones, cuyo impacto en los últimos años, parece estar derribando el paradigma tradicional de manejo y comunicación de la información contable, al tiempo que replantea la forma de interrelación de los individuos dentro de las organizaciones sociales.

Es así, como la contabilidad ha estado presente de una u otra forma en la historia de la humanidad y ha evolucionado desde simples anotaciones, hasta el uso de técnicas complejas y principios contables, para asegurar la veracidad de la información que de ella se desprende. En consecuencia, se ha considerado los registros o anotaciones de gran importancia para mantener el control de los actos mercantiles.

Sobre este aspecto, Fray Luca Pacioli, considerado el Padre de la Contabilidad, expresa en su tratado XI “De las Cuentas y las Escrituras” (1494) Tratado XI, Título Noveno citado Parra. I., (2004).

Como bien es sabido, quien desee dedicarse al comercio y operar con la debida eficacia, necesita fundamentalmente tres cosas...La principal de ellas es el dinero...la segunda cosa que es precisa para el tráfico mercantil es ser un buen contador y saber hacer las cuentas con gran rapidez...la tercera y

última cosa necesaria es la de registrar y anotar todos los negocios de una manera ordenada, a fin de que se pueda tener noticia de cada uno de ellos con rapidez... (p.41).

A lo dicho por el autor citado, se le puede agregar un elemento que es indispensable, el conocimiento de la normativa legal vigente, ya que regula las transacciones económicas. En Venezuela el Código de Comercio de la República Bolivariana de Venezuela (1955) establece que, se debe llevar la contabilidad de manera obligatoria. Art.32. “Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad”.

En contabilidad, los hechos económicos se representan, en términos contables “Cuentas”, que según el volumen y diversidad de las transacciones económicas, deben estar organizadas y registradas en un Catálogo o Plan de Cuentas, el cual debe ser estructurado de acuerdo a las necesidades de cada Empresa.

De igual forma, es necesaria la descripción de cada una de las cuentas, en un instrumento denominado manual de cuentas contables o manual descriptivo de las cuentas, en donde se definan cada una de ellas y se describa su comportamiento. Dicha información debe ser precisa y lo más detallada posible, de forma tal, que pueda cumplir su función principal, proporcionar información a los usuarios sobre la situación financiera de la Empresa, de manera clara, objetiva, veraz y oportuna, para luego relacionar esa información con el entorno (económico y social) con el fin de, previo análisis, tomar decisiones, en función de los objetivos organizacionales y el funcionamiento de la misma.

Por otro lado, es importante diseñar e implementar los procedimientos de control interno, que van a permitir la confiabilidad de la información financiera, para la realización de los Estados Financieros, que deben estar fundamentados en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, teniendo en

cuenta los criterios de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Por todo esto, se puede afirmar que, la contabilidad es el pilar fundamental, la radiografía de una empresa y el órgano vital que puede llevar al éxito o al fracaso a cualquier organización. Esto se debe, a que con la información proporcionada, se puede conocer con certeza la situación financiera de la misma, siendo la mejor fuente de información para la administración. La contabilidad permite determinar los costos de producción de bienes o servicios, la productividad, la rentabilidad de una empresa, la capacidad de pago, la factibilidad de proyectos de inversión, utilidad, proyecciones, en fin, permite realizar análisis financieros indispensables para la toma de decisiones acertadas.

Asimismo, la importancia del diseño previo de un plan de cuentas adaptado a las necesidades de la Empresa, radica en la veracidad de la información que producirá, a medida que van ocurriendo y se van registrando los hechos económicos. Es por eso que, toda organización tanto pública como privada, con o sin fines de lucro, antes de iniciar sus actividades económicas debe diseñar un plan de cuentas, que le permita de manera controlada, realizar todas las operaciones que les sean propias a su actividad y a su personalidad jurídica.

De acuerdo a esto, en Venezuela las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) son casi siempre de carácter familiar, ocupando un espacio importante en la vida económica del país, existiendo casos de empresas que, en los primeros años de su funcionamiento, no tienen un plan de cuentas estructurado que se adapte a sus necesidades, de hecho, se han dado casos en los cuales no llevan ningún tipo de control contable, ya sea por ignorancia de los dueños, por falta de tiempo, porque desconocen su utilidad para el éxito de la empresa, o no

conocen las normativas legales que lo exige, por no asumir los costos que implica contratar un profesional con conocimiento en la materia.

Por otra parte, la Empresa objeto del presente estudio de casos OFIMAX DE VENEZUELA S.A dedicada a la comercialización de productos litográficos y tipográficos, a la prestación de servicios de mantenimiento de máquinas, venta de suministros, utilizados en el ramo, de servicios de impresión y comercialización de material publicitario en general; inicia sus actividades en el año 2006 y, debido a su carácter familiar predomina la informalidad de las operaciones, las cuales influyen de forma directa en los procedimientos contables y los control interno, por lo que aún no dispone de un Plan de Cuentas estructurado de acuerdo a los VEN-NIF PYME que se adapte a sus necesidades, por ende, no posee un control adecuado, el cual hoy es un requisito fundamental para el cumplimiento de las normativas legales y el régimen tributario vigente. Al no tener una estructura adecuada, surgen problemas para el cálculo algunos productos o prestación de servicios, fijar precios y determinar el margen de ganancias, teniendo implicaciones más amplias tanto a nivel financiero como fiscal y legal.

Asimismo, al no existir un control, se ve afectada de manera negativa la confianza de la información que genera la Empresa, ya que, existe la probabilidad de que se cometan errores e incumplimiento de deberes formales. Al no contar con un Plan de Cuentas Contables, la Empresa lleva un registro inadecuado de sus operaciones, la cual se ve reflejado de manera negativa en la toma de decisiones, pudiendo perjudicar la productividad y crecimiento de la misma. Analizando lo expuesto en párrafos anteriores, este estudio de casos pretende, a partir del diagnóstico de la situación contable, financiera, fiscal y administrativa de la Empresa OFIMAX DE VENEZUELA S.A., diseñar la estructura de un Plan de Cuentas Contables, la descripción de cada una de esas cuentas y procedimientos de control interno, que se adapten a sus necesidades.

### **1.1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cuál sería el plan único de cuentas contables, bajo VEN-NIF-PYME adaptable a la empresa **OFIMAX DE VENEZUELA, S.A?**

## **1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1. Objetivo General**

Proponer un Plan único de cuentas contables adaptadas a los VEN-NIF-PYME en la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual de las cuentas contables de la Empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.

- Determinar la normativa a utilizar para el plan único de cuentas contables de la Empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.

- Diseñar el plan único de cuentas de acuerdo a los requerimientos de la Empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A. adaptados a la VEN-NIF-PYME.

## **1.3.- JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN**

La economía de Venezuela ha experimentado cambios drásticos e influyentes, que han generado como consecuencia, el deterioro del sector privado, lo cual, ha llevado a las Empresas a ser más flexibles a los diversos cambios políticos, sociales y tecnológicos que conforman el entorno donde se desenvuelven. Para tener éxito, es necesario aplicar con efectividad el conjunto de normas contables, las cuales servirán para las distintas actividades que cumpla la Empresa.

Por tal motivo, las normas y procedimientos empleados dentro del desarrollo continuo de una Empresa normalizarán los cambios. La normalización es la plataforma sobre la cual se alimenta el crecimiento y

desarrollo de una organización, dándole la estabilidad y solidez requerida. Debido a esto, surge la necesidad de elaborar estrategias como un Plan de Cuentas, que permitirá a la Empresa el registro eficiente de sus operaciones de una manera eficaz y en cumplimiento de sus deberes.

La Investigación servirá para determinar la necesidad de diseñar los lineamientos normativos del sistema de información contable de la Empresa, tomando en cuenta las partidas utilizadas anteriormente, aplicando un criterio racional planificado, a todos los rubros que integran el Plan. Al codificar las cuentas anteriores, se reemplazará el nombre de las mismas, codificando este nuevo sistema de información financiera en base a las VEN-NIF PYME. Por tal motivo, el estudio ya estructurado puede ser adaptado al sistema computarizado de la Empresa, presentando así, a la Junta Directiva, una información, eficaz y confiable, en armonía con los Principios Contables Generalmente Aceptados vigentes en el país.

Asimismo, bajo el aspecto teórico, la investigación aportará ideas y propuestas para el mejor funcionamiento de estos procedimientos y registros contables que la empresa tiene actualmente, además, la tarea es hacer factible dicha propuesta, donde está implícita la contabilidad del conocimiento. En la práctica, se pondrá a prueba una serie de lineamientos a seguir para la obtención de mejoras en la plataforma y el crecimiento y desarrollo de una organización, proporcionándole la estabilidad y solidez necesaria contribuyendo al logro de las metas y objetivos de la organización.

En la parte metodológica, se presentará la propuesta de solución e instrumentos a través de los cuales será factible la misma, para mejorar el sistema contable computarizado y que a su vez presente, una información de confiable, oportuna y efectiva, de las transacciones que genere la Empresa, con probabilidades de minimizar errores y a la vez tomar las mejores decisiones

más acertadas, para así evitar el incumplimiento, tanto a nivel financiero, como fiscal y legal.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

Una vez definido el problema, el objetivo general y los objetivos específicos, que determinan los fines de la investigación, es evidente la importancia que reviste el sustento bibliográfico y documental en un trabajo de investigación, por ello, Balestrini (2006) afirma que: “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 su estudio”. (p.91)

El presente capítulo, cuyo propósito principal es especificar las bases teóricas y conceptos relevantes de la contabilidad y VEN-NIF-PYME, tiene el fin, de enmarcar esta investigación dentro de un conjunto de conocimientos sólidos.

#### **2.1. ANTECEDENTES**

A continuación, para el sustento de esta investigación es necesario hacer referencia a trabajos de investigación realizados por otros investigadores, que se relacionen y aporten información relevante al tema de estudio. Según Fidias Arias (2004) “Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.” Resulta importante destacar, que la búsqueda de los mismos ha sido algo compleja, debido a las características de la temática planteada y lo los escasos estudios recientes relacionados a la misma.

Martínez, (2019) presenta su trabajo cuyo propósito fue: **“Proponer los lineamientos para la adopción de las VEN-NIIF para PYMES, en la presentación de estados financieros, en la empresa Neologic, S.A.S”.**

Considerada como un proyecto factible, debido a que su propósito fue suministrar una solución a la problemática que presenta la empresa anteriormente citada, en cuanto a la presentación de sus estados financieros, enmarcada en un diseño de campo. Se diagnosticó la situación actual, tomándose la población a dos (02) personas que laboran en el departamento contabilidad.

Además debido al tamaño de esta población la muestra estuvo constituida por el 100% de la misma, a la cual se le aplicó como técnica de recolección de datos una encuesta, ésta herramienta permitió el posterior análisis de los resultados arrojados de las mismas, se utilizaron una matriz DOFA y de allí se estructuró una propuesta de los lineamientos que debe seguir para, la Empresa Neologicistic, S.A.S. para la presentación de los estados financieros bajo los parámetros de las NIIF-PYMES

Ortiz (2018), presenta su trabajo para optar al título de maestría en Ciencias Contables en la Universidad de Carabobo Campus la Morita. La presente investigación tuvo como objetivo principal proponer “**Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PyMES pertenecientes al Sector Farmacéutico del estado Aragua**”. Metodológicamente se enmarcó en un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, de tipo de campo, a nivel descriptivo, bajo la modalidad de proyecto factible. La situación presentada es la aplicación de estas normas, la cual no ha sido del todo exitosa, lo que podría deberse a la acción conjunta de muchos factores.

Concluye el investigador, que en las empresas del sector farmacéutico estudiado, se evidencian limitaciones para su adecuado cumplimiento de la normativa, relacionadas con la escasa capacitación de los trabajadores en el área. Se recomienda la aplicación de los lineamientos propuestos en este estudio a fin de mejorar la eficiencia del control interno de inventarios según las NIIF vigentes y adoptadas en el país.

La contribución de ese trabajo a esta investigación, es la propuesta del control interno siguiendo los lineamientos descritos en las VEN NIIF PyME,

los cuales servirán para las distintas actividades que cumpla la Empresa y para mejorar su eficiencia, además de ofrecer información precisa y veraz.

Martínez (2017), egresada de la Universidad de Carabobo en su investigación titulada **“Lineamientos contables para la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), en la empresa Convertidora Vencore 2000, C.A.”**, pudo concluir que al evaluar el grado de conocimiento y aplicación de las normas, en la preparación y presentación de Estados Financieros con el fin de optimizar la razonabilidad de sus cifras en la empresa objeto de estudio, los contadores poseen bajo conocimiento de las NIIF para PYMES, debido a la poca preparación técnica recibida, desde las universidades, además, tampoco se ha promovido la actualización profesional por parte de la empresa.

Este trabajo se vincula con el tema a estudiar, debido a se requiere emplear un lenguaje común para que la información financiera que pueda suministrar un plan único de cuentas, adaptado a los principios contables, pueda ser comparable, uniforme, transparente, confiable y signifique lo mismo para todos.

Flores y Romero, (2017), presentan su trabajo con el propósito de **“Analizar el impacto de las NIIF para las PYMES en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de la Victoria”**. En la investigación se busca que las pequeñas y medianas empresas conozcan como tomar decisiones de manera acertada, con respecto a la adopción de las NIIF para las PYMES.

Consistió en las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. Para el desarrollo de esta investigación se tomó en cuenta

las NIIF para las para las PYMES y las principales ratios que se utilizan para una acertada toma de decisiones; se explicó la importancia de las pequeñas y medianas empresas en el país. Por otro lado, el caso práctico se basó en la empresa Eficaz Blue Trading E.I.R.L, la cual adoptará las NIIF para las Pymes aplicando la Sección 13: Inventario y Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo. Para ello, se utilizó los parámetros que deben considerarse para adoptar por primera vez las NIIF para las Pymes.

Con el caso práctico se pretende demostrar que adoptar la norma internacional genera que los estados financieros sean sólidos y muestren un correcto valor que permita a los gerentes analizar la información y puedan tomar decisiones financieras acertadas. Por último, se busca que se las NIIF para las PYMES influyan positivamente en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de la Victoria.

Morales Zapata (2015), egresada de la Universidad del Valle en Santiago de Cali, realizó la **“Propuesta de un manual de políticas contables bajo NIIF PYMES para la empresa Acuabuitrera Cali Esp, según el decreto 3022 de 2013”**. De este trabajo de carácter descriptivo, se pudo determinar que El proceso de transición a normas internacionales, permitió que Acuabuitrera Cali ESP desarrollara un manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES, por medio del cual se pudo conocer la forma de reconocimiento, medición y revelación de cada uno de los rubros presentados en los estados financieros.

Este trabajo se relaciona con la investigación, ya que busca con la aplicación de las normas de NIIF PYMES, desarrollar y aplicar un plan único con estas características, que le permita a la empresa de manera controlada, realizar todas las operaciones que les sean propias a su actividad y a su personalidad jurídica permitiéndole realizar, los análisis financieros indispensables para la toma de decisiones acertadas.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

Para desarrollar y sustentar los aspectos generales del tema, Arias (2012), establece que “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”, (p. 107).

### **2.2.1 Plan de Cuentas**

Según Duque (2001) el plan de cuentas consiste en

- a) Una relación de las cuentas y sus códigos y b) una descripción de las funciones de cada una de las cuentas indicando cuando se carga, cuando se abona, cuál es su saldo normal y cualquier observación que se considere conveniente.

Entre los elementos del plan de cuentas están:

- El catálogo de cuentas
- La descripción y
- dinámica de las cuentas.

Por otro lado, se puede decir que un plan, catalogo o código de cuentas contables, consiste en un listado que contiene los nombres de las partidas o cuentas, en un orden sistemático y conveniente para facilitar el registro de los hechos contables de una empresa. Se estructura mediante números, letras o la combinación de ambos, conformando un código para identificar cada una de las cuentas utilizadas en un sistema contable.

#### **2.2.1.1 Requisitos de un plan de cuentas**

Debe señalarse, que todo plan de cuentas contable debe cumplir algunos requerimientos específicos, como la flexibilidad, de manera que se pueda adaptar a la evolución de la empresa, permitiendo agregar o eliminar cuentas, según lo exijan las operaciones del ente económico. Además, requiere que posea una terminología clara, es decir, el nombre de la cuenta debe representar específicamente a lo que hace referencia. Del mismo modo, tiene que ser sistemático, seguir un orden determinado que haga posible la

clasificación de las cuentas de acuerdo a su naturaleza., Así mismo la integridad debe ser indispensable, ya que la empresa debe presentar todas las cuentas necesarias para registrar cada hecho contable., (Cooper y Pattanayak 2011).

### **2.2.1.2 Estructura de un plan de cuentas contable**

Un plan de cuentas en contabilidad implica una clasificación, distribución y agrupación de cuentas de acuerdo su naturaleza, separando y permitiendo distinguir las cuentas que componen cada uno de los Estados Financieros. Como se mencionó anteriormente, éste se ordena a través de números, letras o la combinación de los mismos, conformando un código para cada una de las partidas.

Para que la codificación sea uniforme y sistémica se puede seguir la siguiente estructura y clasificación, que va de lo más general a lo más específico:

- Grupos: son la categoría general y más amplia de un plan de cuentas. Hacen referencia al Activo, Pasivo, Patrimonio neto, Ingresos y Egresos del ente económico.

- Subgrupos: son las categorías en las que pueden descomponerse los grupos, como el activo corriente o el activo no corriente.

- Cuentas: estas son específicamente las partidas que componen los subgrupos.

- Subcuentas: hacen referencia a cada uno de los elementos que componen una cuenta.

- Auxiliares: son elementos detallados que conforman una subcuenta y hacen más sencillo el registro y sistematización de las operaciones económicas

Dentro de este orden de ideas, para facilitar la lectura y registro de los datos incorporados en el plan de cuentas, la asignación de una numeración

mnemotécnica a la estructura, es el sistema más usual para codificar un plan de cuentas en contabilidad, debido a que permite agrupaciones ilimitadas y facilita la tarea de agregar o intercalar cuentas que vayan surgiendo producto de las operaciones de la empresa.

### **2.2.2 Sistema Contable**

Por otra parte, un sistema de información contable, comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad, para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Porto y Merino (2014) definen al sistema contable como un “conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos. Esta estructura, por sus características, contribuye a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia”

En tal sentido, todo sistema contable consta de tres procedimientos:

- Registro de la actividad financiera, que debe estar al día y soportada por algún documento.
- Clasificación de la información, en grupos y categorías para que pueda ser estudiada, analizada y utilizada de la manera más adecuada posible.
- Resumen de toda la información contable de la empresa, para que pueda ser tomada en cuenta por la gerencia.

### **2.2.3 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (o International Financial Reporting Standards - IFRS). Las NIIF establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y revelación con relación a las transacciones y sucesos económicos que impactan los estados

financieros. Es la respuesta a la necesidad de los mercados de capitales de contar con un mismo lenguaje financiero, producto de la globalización de los mercados. Estas pretenden mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera a nivel global, mediante un lenguaje común utilizable por los distintos mercados de capitales.

#### **2.2.4 VEN-NIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera en Venezuela se identifican con las siglas VEN-NIF.

- VEN-NIF aplicables a grandes entidades, que comprenden: – Las NIIF, con algunas excepciones muy específicas – Los boletines de aplicación VEN-NIF (BA VEN-NIF)

- VEN-NIF para las PYMES, que comprenden: – La NIIF para las PYMES – Los boletines de aplicación VEN-NIF (BA VEN-NIF)

### **2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS**

**Activos:** representan los bienes, derechos o recursos, controlados económicamente por una empresa, de los que se espera que la misma obtenga de ellos, beneficios económicos en el futuro.

**Contabilidad:** Consiste en registrar, clasificar, y resumir información financiera, para ser presentada y puedan tomarse decisiones basándose en ella.

**Egresos:** son aquellas operaciones que representen gastos o pérdidas.

**Ingreso:** todas aquellas transacciones que indiquen ganancias para la empresa.

**NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera.

**Pasivo:** consiste en obligaciones o deudas que la empresa contrae con terceras personas, surgidas a raíz de transacciones financieras pasadas.

**Patrimonio Neto:** es la parte residual de los activos una vez deducido los pasivos.

**PCGA:** Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**VEN-NIF-PYME:** corresponde a los Principios de Contabilidad aplicables a las pequeñas y medianas entidades en Venezuela.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

La investigación es definida por Cervo y Bervian, citada por Arias (2006), como “una actividad encaminada a la solución de problemas. Su objetivo consiste en hallar respuestas a preguntas mediante el empleo de procesos científicos” (p.21). Es decir, se trata de un proceso que comprende un conjunto de métodos aplicados de forma organizada para la obtención de nuevos conocimientos o el desarrollo de soluciones y respuestas a lo que se busca investigar.

Según Arias (1999), “la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el “cómo” se realizará el estudio para responder al problema planteado” (pág. 45). De tal manera, la metodología representa todos los aspectos fundamentales para otorgar a la investigación la autenticidad y fiabilidad, a través de técnicas y procedimientos que el investigador llevará a cabo para formular y resolver la problemática planteada.

A continuación, en el presente capítulo se establece la metodología y procedimientos a utilizar de acuerdo a las necesidades de la problemática ya establecida.

#### **3.1- TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Existen numerosos tipos de investigación, los cuales son clasificados de acuerdo a distintas características relacionadas con el propósito, el nivel y el diseño de la investigación. Canales (1996) citado por Arias señala: “Hay diferentes tipos de investigación, los cuales se clasifican según distintos

criterios...” (p.53). En este sentido, de acuerdo a la problemática planteada y a los objetivos ya estructurados la presente investigación reúne las condiciones y característica de la investigación de tipo descriptiva. Según Arias (1999) la investigación descriptiva “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o suceso con establecer su estructura o comportamiento”.

Del mismo modo, Hernández (2006) define la investigación descriptiva como “busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos, o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. Es otras palabras, este tipo de investigación implica la observación y la descripción de los hechos a través del análisis preciso del objeto en estudio. En el caso de la presente investigación, es necesario llevar a cabo las características antes expuesta por los autores para el logro de los objetivos propuestos en esta investigación.

Por otra parte, esta investigación se cataloga como Proyecto Factible, ya que a través de la investigación y elaboración de una propuesta se busca dar solución a una problemática, el mismo es sustentado por un diseño de campo en el que se obtendrán los datos a través de técnicas de recolección de datos directamente de la realidad en estudio. Definido por Hurtado (2006) como “el “donde” del diseño alude a las fuentes: si son fuentes vivas y la información se recoge en su ambiente natural, el diseño se denomina de campo”. (pág. 143)

## **3.2- FASES METODOLÓGICAS**

### **3.2.1-FASE I: Diagnóstico de la situación actual de las cuentas contables de la Empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.**

Para el cumplimiento del primer objetivo, es necesario identificar principalmente la población definida por Balestrini (2006) “es el conjunto de elementos de los cuales se pretende indagar y conocer sus características y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación (p.137)”. En

otras palabras, la población hace referencia al conjunto completo de personas u objetos que reúnen algunas características comunes necesarias para llevar a cabo el caso de estudio, en la presente investigación la población estará representada por cuatro (04) personas, los cuales desempeñan los cargos de gerente, administrador, contador público externo y asistente administrativo en la empresa Ofimax de Venezuela, S.A.

De igual forma, para el caso de esta investigación la población será tomada en cuenta en su totalidad para la realización y el cumplimiento de los objetivos, ya que el número especificado anteriormente resulta accesible para la para esta y la obtención de datos de la misma. Tal como lo menciona Arias (2006) “si la población, por el número de unidades que la integran, resulta accesible en su totalidad, no será necesario extraer una muestra (p.83)”

Con respecto al desarrollo del primer objetivo de la investigación es necesario conocer las técnicas de recolección de datos que serán implementadas para conocer la situación en que se encuentre la empresa.

En este sentido, Arias (2006) define la observación directa como “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produce en la naturaleza o en la sociedad, en función de los objetivos de investigación preestablecidos”. A través de la observación directa del sistema contable de la empresa se pretendió adquirir información referente a los procesos contables, financieros y administrativos de OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.

Así mismo, para la recolección de información, es preciso utilizar un instrumento adecuado que registre la situación observada, es decir, una Lista de Cotejo, como método de recolección de datos, Stracuzzi y Martins (2010), definen a la Lista de Cotejo como:

Un instrumento de evaluación muy útil para registrar la evaluación cualitativa en situaciones de aprendizaje. Permiten orientar la observación y obtener un registro

claro y ordenado de todo cuanto acontece, sirven para sistematizar los distintos niveles de logro de cada investigador, mediante el uso de proposiciones, items, indicadores (criterios de evaluación) y de una escala cualitativa previamente seleccionada, también.... (126)

De igual forma, las preguntas realizadas directamente aportaran información necesaria para el desarrollo de esta investigación.

### **3.2.2-FASE II: Determinación de la normativa a utilizar para el plan único de cuentas contables de la Empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.**

En el caso del desarrollo del segundo objetivo de la investigación es necesario el análisis de Normativas Contables, además de documentos informativos relacionados al plan único de cuentas contables, que a su vez puedan brindar información relevante de distintos autores y con diferentes criterios, para de esta forma establecer la método que mejor encaje de acuerdo a las necesidades de la problemática de la investigación.

### **3.2.3-FASE III: Diseño del plan único de cuentas de acuerdo a los requerimientos de la Empresa Ofimax de Venezuela adaptados a la VEN-NIF-PYME**

Finalmente, el diseño del plan de cuentas se llevará a cabo una vez cumplido los objetivos mencionados anteriormente, el mismo deberá contener las cuentas mayormente requeridas por la empresa, éstas serán identificadas a través de la realización de las técnicas de recolección de datos propuestas en el primer objetivo, para de esta forma, conocer de una manera más amplia las necesidades básicas de la empresa en relación a la información general de la empresa, administrativa, fiscal y operativa. Que a su vez lograra el diseño adecuado del plan de cuentas generando así mejoras para la organización.

## **CAPÍTULO IV**

### **RECURSOS**

#### **4.1 HUMANOS**

Los recursos humanos involucrados en la presente investigación son el personal de la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A., la investigadora del presente trabajo, así como también el tutor académico. Es importante decir que, hoy día en la era del conocimiento, el recurso humano se le llama Talento Humano, ya que tradicionalmente las organizaciones o empresas han considerado que el recurso humano lo constituyen la fuerza de trabajo laboral integrada por el personal obrero, los empleados y el personal ejecutivo de la empresa. Azócar R. (2002: 51).

#### **4.2 INSTITUCIONALES**

Para llevar a cabo la investigación es fundamental el uso de instituciones como la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S. A. y la Universidad José Antonio Páez, Escuela de Contaduría Pública.

#### **4.3 MATERIALES**

Para lograr el desenvolvimiento adecuado de cada una de las fases de la investigación es necesario el uso de recursos como Computadora, impresora, tinta, hojas blancas, libros, lápices, entre otros.

#### **4.4 TIEMPO**

La gestión del tiempo en un proyecto debe incluir todos los procesos necesarios para completarlo dentro del plazo acordado. La forma de abordarlo para esta investigación es la creación del cronograma de actividades donde va en secuencia la planificación y desarrollo de la investigación. (Ver cronograma de actividades de Gantt).

Cuadro N° 1

## CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividad	Meses	Tiempo								
		Nov 2019	Dic 2019	Ene 2020	Feb 2020	Marzo 2020	Abril 2020	Mayo 2020	Junio 2020	Julio 2020
Planificación de la investigación		X								
Entrega del Capítulo I			X							
Correcciones del Capítulo I				X						
Entrega del Capítulo II					X					
Correcciones del Capítulo II						X				
Entrega del Capítulo III							X			
Correcciones del Capítulo III								X		
Entrega para correcciones de los capítulos I, II, III y IV									X	
Entrega del Capítulo V y VI										
Correcciones del Capítulo V y VI										
Entrega Final del Trabajo de Grado										

Fuente: Padrón (2020)

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

En este apartado del estudio se presentan los resultados, de acuerdo con los objetivos planteados, mediante el análisis e interpretación de los datos, de acuerdo con Hurtado (2000). “El propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamientos de los datos recogidos.” (pag.181).

Así mismo, se realizó el análisis de los resultados obtenidos, mediante la lista de cotejo, de la observación directa realizada al personal; conformado por cuatro (04) personas, las cuales desempeñan los cargos de gerente, administrador, contador público externo y asistente administrativo en la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A., con el propósito de adquirir información referente a los procesos contables, financieros y administrativos de la entidad. La misma estuvo estructurada por siete (7) Ítems. Para esta investigación se tomó en consideración los rangos de: **Siempre (S) A Veces (A V) Nunca (N)**.

#### 3.2.1-FASE I: Diagnóstico de la situación actual de las cuentas contables de la Empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.

Cuadro N<sup>a</sup> 2

#### LISTA DE COTEJO

ITEMS	ASPECTO A OBSERVAR	ESCALA		
		S	A V	N
1	Se verifica el cumplimiento del sistema de Control Interno.		X	
2	Se verifica el cumplimiento de las normas de contabilidad actualizadas que apliquen para la empresa.			X
3	Se controla que las partidas o cuentas empleadas en los registros contables estén adecuadas a las normas vigentes.		X	

4	Se identifican las normas financieras autorizadas por la Federación de Colegios de contadores Públicos.			X
5	La empresa fomenta cursos, charlas o talleres de capacitación sobre las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas aplicables en Venezuela (VEN-NIF PYME)			X
6	Las irregularidades presentadas se ven reflejadas de manera negativa en la toma de decisiones.	X		
7	La desactualización en cuando a la implementación de los Principios Contables vigentes en el país VEN-NIF PYME podría perjudicar la productividad y crecimiento de la empresa.	X		

Fuente: Padrón (2020)

### Análisis:

**Ítem Uno-** Se observó que a veces se verifica el cumplimiento del control interno, no existe evaluación periódica de los procedimientos administrativos y contables llevados a cabo por este personal.

**Ítem Dos:** Nunca se verifica el cumplimiento de las normas de contabilidad actuales ya que las mismas no están actualizadas.

**Ítem Tres:** A veces se controlan y revisan las cuentas utilizadas en los registros contables adecuándolas a la normativa vigente.

**Ítem Cuatro:** Nunca se han identificado las normas establecidas por la Federación de Colegio de Contadores Públicos, debido a que depositan esa responsabilidad al contador público externo.

**Ítem Cinco:** La empresa nunca fomenta cursos, charlas o talleres informativos referentes a las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas aplicables en Venezuela (VEN-NIF PYME).

**Ítem Seis:** Las irregularidades presentadas siempre se ven reflejadas de manera negativa en la toma de decisiones, ya que, no existe uniformidad, oportunidad, ni fiabilidad de los registros contables debido a que las cuentas utilizadas no se encuentran adecuadas a la normativa vigente.

**Ítem Siete:** La desactualización en cuando a la implementación de los Principios Contables vigentes en el país VEN-NIF PYME, siempre podría perjudicar la productividad y crecimiento de la empresa.

### **3.2.2-FASE II: Determinación de la normativa a utilizar para el plan único de cuentas contables de la Empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.**

#### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):**

Esta norma ha sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros; por ello la NIIF 1 Versión 6 establece (2011:2): “Una Entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF”. De esta manera se relaciona con la presente investigación, ya que toda Entidad debe presentar sus Estados Financieros conforme a lo establecido en la norma, con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables para presentar información aceptada y comprensible a nivel mundial.

#### **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES):**

El alcance de las NIIF para PYMES representa la dimensión que abarca para regir la presentación, registro y aplicación de la información contable dentro de una organización. De acuerdo con este concepto, las mismas rigen todo el proceso contable que llevan normalmente las pequeñas y medianas entidades financieras, brindando seguridad y confiabilidad, obteniendo ventajas al aunarse a este proceso de cambio que experimenta la contabilidad.

En la **Sección 35 (2015)** párrafo 1 se menciona el alcance de la transición:

Se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.(p.235)

**Boletines de Aplicación en Venezuela (BA VEN NIF):**

De acuerdo con el BA VEN-NIF-0 Versión N° 5, emitido por la Federación De Colegios De Contadores (2012), establece:

Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela, se denominaran VEN NIF y comprenderán los Boletines de Aplicación BA VEN-NIF y las NIIF adoptadas para su aplicación en Venezuela, los cuales serán de uso obligatorio para la preparación y presentación de información financiera para los ejercicios que se inicien después de su aprobación, a menos que se indique expresamente su fecha de aplicación. (p.3)

## LA PROPUESTA

### **3.2.3-FASE III: Diseño del plan único de cuentas de acuerdo a los requerimientos de la Empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A. adaptados a la VEN-NIF-PYME**

#### **6.1. Presentación de la Propuesta**

Para el cumplimiento del Objetivo General estipulado en esta investigación se realizó la propuesta, titulada como: **Plan Único de cuentas contables adaptadas a los VEN-NIF-PYME en la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.**, la cual parte de dos vertientes, en primera instancia, las evidencias de la observación realizada al área contable y administrativa y en segundo lugar, el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de la lista de cotejo.

Es también importante decir, que su elaboración, además de despertar el interés en la gerencia, debe contar con la aprobación, apoyo institucional y/o financiero para su ejecución. Es por ello, que es el producto de un proceso de trabajo que incluye varias actividades importantes, de las cuales depende su éxito o fracaso; es por eso que, por un lado conviene distinguir el éxito de haber elaborado correctamente el proyecto del Plan Único de Cuentas Contables, y por otro lado, de conseguir su aprobación, respaldo institucional o apoyo financiero; todo esto bajo los requerimientos y condiciones importantes no sólo para su preparación adecuada sino también para lograr su aprobación, apoyo y financiamiento. La propuesta no sólo debe tener unidad y continuidad lógica, sino también suficiente información de utilidad para que la gerencia pueda juzgar y calificar su idoneidad, sea clara, concisa y precisa con capacidad teórica, metodológica.

#### **6.2. Justificación de la Propuesta**

En el diagnóstico realizado, se pudo evidenciar la carencia de registros de operaciones adecuados a los principios contables vigentes en Venezuela,

establecidos por la FCCPV, por lo tanto, ésta propuesta pretende incentivar la adopción de los mismos, ya que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), permiten la uniformidad, comprensión y comparación de la información financiera con entidades internacionales, gracias a que, se habla un mismo lenguaje, además de constituir una herramienta estratégica para obtener ventaja competitiva.

Por otro lado, el diseño de este plan único adaptado a éstos principios, contribuirá a corregir la informalidad de sus operaciones, mejorando los procedimientos de sus registros contables, minimizando errores y proporcionando un control eficiente con información oportuna y confiable

### **6.3. Objetivos de la Propuesta**

#### **6.3.1 Objetivo General**

Diseñar un Plan único de cuentas adaptadas a los VEN-NIF-PYME en la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.

#### **6.3.2 Objetivo Específico**

- Ø Determinar la clasificación de las cuentas a utilizar según los VEN-NIF PYME en los registros contables de la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.

### **6.4. Factibilidad de la Propuesta**

Se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados, la factibilidad de la elaboración de un Plan Único de cuentas contables adaptadas a las VEN-NIF-PYME en la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A, para mejorar el mejor funcionamiento de los procedimientos y registros contables, la cual se apoya en tres (3) aspectos básicos: Operativo, Técnico y Económico. Si un proyecto es factible, podrá tener éxitos.

### 6.4.1 Factibilidad Operativa

Se refiere a todos aquellos recursos donde interviene algún tipo de actividad (procesos), depende del talento humano que participen durante la operación del proyecto. Durante esta etapa se identifican todas aquellas actividades que son necesarias para lograr el objetivo y se evalúa y determina todo lo necesario para llevarla a cabo. Para iniciar los procesos que conducen a la elaboración de ese plan único, prevé la responsabilidad de la conducción de las acciones en diversas personas, además que debe designarse a un coordinador, auxiliado por un equipo técnico, al que se le debe encomendar la conducción del proyecto en sus fases de diseño, implantación y actualización. De esta manera se logra homogeneidad en el contenido y presentación de la información.

Por lo que respecta a las características del equipo técnico, es conveniente que sea personal con un buen manejo de las relaciones humanas y que conozca a la organización en lo que concierne a sus objetivos, estructura, funciones y personal. Para este tipo de trabajo, una organización puede nombrar a la persona que tenga los conocimientos y la experiencia necesarios para llevarlo a cabo. La organización posee la factibilidad operativa.

Cuadro N<sup>o</sup> 3

#### Personal necesario para el proyecto

Talento Humano	Cantidad	Requisitos
Gerente	1	-Conocimiento
Administrador	1	-Experiencia
Coordinador del Proyecto	1	-Empatía
Contador Público Externo	1	-Actitud positiva
Asistente contable	2	-Responsabilidad
Asistente Administrativo	1	-Otros.
Pasantes INCES	2	
<b>Total:</b>	<b>9</b>	

Fuente: Padrón (2020)

### 6.4.2 Factibilidad Técnica

Se refiere a los recursos como herramientas, conocimientos habilidades, experiencia, etc., que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto. Generalmente es referida a elementos tangibles (medibles). El proyecto debe considerar si los recursos técnicos actuales son suficientes o deben complementarse. la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A, cuenta con los recursos técnicos suficientes para la elaboración e implementación del Plan único de cuentas contables adaptadas a las VEN-NIF-PYME, que ofrecerá a todo el personal la posibilidad de llevar un mejor control y análisis de sus cuentas , sin embargo para registrar correctamente la información en los libros; es necesario que el personal reciba una capacitación permanente del aspecto doctrinario y las aplicaciones de las normas correspondientes.

Esta propuesta está basada en normas y procedimientos para la ejecución de las actividades diarias del personal encargado en esa área de la empresa, a su vez le proporcionará a la organización conocer el grado de cumplimiento de los objetivos de la materialización de las metas planteadas. La empresa posee la capacidad técnica y es factible. Por lo tanto es factible su aplicación.

Cuadro N<sup>a</sup> 4

#### Recursos Técnicos

Materiales	Equipos
Papelería, otros	Computadoras
Bolígrafos	Calculadoras
Tóner para impresoras	Impresoras
Cartuchos de tinta	Telecomunicaciones: Internet, Teléfonos inteligentes, teléfonos de CANTV
Libros de contabilidad	
Leyes, gacetas, otros	Impresora fiscal

Fuente: Padrón (2020)

### **6.4.3 Factibilidad Económica**

Se refiere a que se dispone del capital en efectivo o de los créditos de financiamiento necesario para invertir en el desarrollo del proyecto, mismo que deberá haber probado que sus beneficios a obtener son superiores a sus costos en que incurrirá al desarrollar e implementar el proyecto o sistema.

La empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A, es una empresa presta a incurrir en los costos que sean necesarios para la elaboración e implementación de este proyecto, ya que representa la optimización de toda la organización. Es factible económicamente.

### **6.5 Desarrollo de la Propuesta**

- Ø **Determinar la clasificación de las cuentas a utilizar según los VEN-NIF PYME en los registros contables de la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A.**

#### **6.5.1 Normativa**

1. **VEN-NIF PYME**, correspondientes a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Pequeñas y Medianas Entidades, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para las PYMES**), emitida por el **IASB** inicialmente en el año 2009, y modificada en el 2015, que debe ser aplicada conjuntamente con los Boletines de Aplicación de las **VEN-NIF (BA VEN-NIF)**. La aplicación de las **VEN-NIF PYME** es obligatoria en las Pequeñas y Medianas Entidades, para los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2011.
2. Los boletines de aplicaciones (**BA VEN-NIF**) emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (**FCCPV**) especifican las normas internacionales aplicables en Venezuela y determinan su

implementación práctica. Hasta el presente la **FCCPV** ha emitido formalmente doce boletines (del 0 al 11), pero en la actualidad se encuentran vigentes diez de ellos, dado que los números 1 y 3 fueron derogados. Las anteriores Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC) y las Publicaciones Técnicas (PT) han quedado completamente derogadas.

3. Seguidamente se relacionan todas las disposiciones vigentes: boletines, normas e interpretaciones. de la **FCCPV** y del **IASB**.

### **6.5.2 Plan de Cuentas**

El plan único de cuentas, ofrece un orden sistemático y conveniente, para facilitar el registro de las transacciones financieras de una empresa, empleado a través de un sistema contable. En este sentido, permite la uniformidad y transparencia de la información, de modo que, sea oportuna, clara, confiable y comparable; al ser clasificada, resumida y presentada en los Estados Financieros y la gerencia o usuario interesado, pueda tomar decisiones basándose en ella.

#### **6.5.2.1 Concepto**

Es un listado, en el que se presentan las cuentas necesarias para el registro de los hechos contables, ordenados de manera sistemática, y que forman parte de un sistema contable.

#### **6.5.2.2 Finalidad**

Con el Plan único de Cuentas, se busca que exista uniformidad en el registro de las operaciones económicas de una entidad, asimismo, establecer las cuentas correctas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Egresos. Igualmente, los rubros de agrupación para efectos contables, identificar todas las cuentas de mayor y establecer las cuentas auxiliares o sub cuentas. (Educaconta, 2015, párr. 1-3).

### **6.5.2.3 Estructura**

Éste plan único está compuesto por un catálogo de cuentas codificadas, a través de números y letras, identificando y relacionando cada una de las cuentas contables, además de, la descripción de su dinámica según las NIIF para PYME. Según Castrillón, (2015), “se puede utilizar el mismo plan de cuentas para comerciantes y adicionar nuevos códigos para los requerimientos de las NIIF”.

### **6.5.2.4 Objetivos:**

- 1- Permitir a los distintos empleados del área de Contabilidad, uniformidad de criterios.
- 2- Fortalecer el trabajo contable cuando se trate de consolidar datos financieros.
- 3- Establecer parámetros de actuación, en el registro de las operaciones que lleva a cabo una empresa o sociedad.

### **6.5.2.5 Codificación:**

Clase (CL): El primer dígito

Grupo (G): Los dos primeros dígitos

Sub-grupo (SG): Los cuatro primeros dígitos

Cuenta (C): Los seis primeros dígitos

Sub-cuenta (SC): Los ocho primeros dígitos

### **6.5.3 Clasificación de las cuentas según VEN-NIF PYME**

El objetivo de los estados financieros de una entidad que aplica la NIIF para las PYMES, es proporcionar información resumida sobre la situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo de la entidad, de manera que sea útil para el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, lo que permitirá a los directivos, como a terceras personas, diagnosticar situaciones y en consecuencia, tomar decisiones.

Así mismo, el Estado de Situación Financiera, conocido también como Balance de Situación, es un estado Financiero, que muestra la relación de los

Activos, Pasivos y Patrimonio de una empresa, en una fecha determinada. A continuación, se define según la sección 2.15 de las NIIF-PYME:

**Activo (CL1):** “Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” y puede ser reconocido como tal en el balance, “cuando es probable que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros para la entidad, y, además, el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad”, establecido en el párrafo 89 del Marco Conceptual de las NIIF.

También en la NIIF PYME, párrafo 4.4 se establece que el Estado de Situación Financiera, debe presentar sus Activos y Pasivos, corrientes y no corrientes, en categorías separadas, excepto cuando una presentación que se base en el grado de liquidez, proporcione información fiable que sea más relevante.

Al respecto, la Sección 4.5 de la VEN-NIF PYME, hacen mención de las condiciones para que un Activo sea presentado dentro del grupo **Activo Corriente (G1.1)**, señaladas a continuación: cuando A) Espere realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; B) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación. C) Espere realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o D) Se trate de efectivo o equivalente a efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses. E) Una entidad clasificará todos los demás Activos como No Corrientes.

Por lo antes expuesto, las cuentas que conforman el **Activo Corriente (G1.1)**, podrían ser clasificadas a su vez en los siguientes rubros:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo (SG1.1.01):** Está compuesto por aquellas cuentas que representan dinero en efectivo o equivalentes al efectivo, que se esté disponible para realizar cualquier pago de inmediato y no se encuentre restringido. A su vez el equivalente e efectivo son inversiones con alta liquidez a corto plazo (3 meses) que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un

riesgo insignificante de cambios en su valor. Contemplado en la sección 7.2 de la NIIF-PYME.

- **Documentos y cuentas por cobrar (SG1.1.02):** Este grupo lo forman los efectos y cuentas por cobrar que representan acreencias generadas por las operaciones ordinarias de ventas, deducido el deterioro de valor de créditos comerciales, que se convertirán en dinero disponible en un lapso no mayor de doce meses. NIIF-PYME sección 11.8
- **Inventarios (SG1.1.3):** La sección 13.1 de la VEN-NIF PYME establece que son activos: A) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones; B) En proceso de producción con vistas a esa venta; o C) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- **Tributos por Compensar (SG1.1.4):** En este Sub-grupo se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. Sección 29 NIIF-PYME.
- **Servicios y otros gastos contratados por anticipado (SG1.1.05):** Este grupo está integrado por cuentas que representan gastos ya pagados o contratados que, para la fecha en que se está informando, todavía no ha sido recibido el servicio o no ha sido consumido el bien involucrado en el gasto, pero que serán recibidos o consumidos en el transcurrir de los próximos doce meses.

En cuanto al **Activo No corriente (G1.2)**, está compuesto por las cuentas que representen activos tangibles, intangibles y financieros que son, por naturaleza, a largo plazo (NIC 1, párrafo 67), y no satisfaga alguno de los siguientes criterios: A) no se espere realizar, vender, o consumir, en el transcurso del ciclo normal de operación de la empresa. B) No se mantienen con fines de negociación. C) No se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha cierre del ejercicio.

Dentro de este grupo se encuentran:

- **Propiedad, planta y equipo (SG1.2.01):** También conocido como Inmovilizado Material o Activo fijo, pertenecen a este grupo todas aquellas cuentas que controlan activos que cumplen con el contenido de la NIC 16, párrafo 6 y la sección 17.2 de la NIF PYME, donde expresa: Las propiedades planta y equipo son activos tangibles que: A) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y B) Se espera usar durante más de un período.
- **Activo intangible (SG1.2.02):** Se clasificara en este sub grupo, todas aquellas cuentas que representan activos inmateriales (derechos), que tienen las mismas características que propiedad, planta y equipo. Es decir, tienen carácter permanente, no son destinados a la venta y son indispensables para poder realizar las actividades ordinarias de la empresa. Se encuentra en la sección 18.2 de la NIIF-PYME.
- **Documentos y cuentas por cobrar a largo plazo:** estos podrán convertirse en dinero disponible en un lapso mayor a doce meses.
- **Otros Activos No Corrientes:** Aquellas cuentas que representan bienes y derechos cuya naturaleza no permite que sean clasificadas en ninguno de los grupos anteriores.

A continuación se muestran en el catálogo de cuentas, la clasificación de los Activos:

#### Activo (CL1)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
<b>CL1</b>	Activo
<b>G1.1</b>	Activo Corriente
<b>SG1.1.01</b>	Efectivo y Equivalente al Efectivo
<b>CL1.01.01</b>	Caja
<b>SC1.1.01.01.01</b>	Caja General
<b>SC1.1.01.01.02</b>	Caja chica
<b>CL1.01.02</b>	Bancos
<b>SC1.1.01.02.01</b>	Banco Banesco
<b>SC1.1.01.02.02</b>	Banco Nacional de Crédito
<b>SG1.1.02</b>	Documentos y Cuentas por Cobrar

<b>C1.1.02.01</b>	Cuentas por Cobrar
<b>SC1.1.02.01.01</b>	Cuentas por Cobrar Clientes
<b>SC1.1.02.01.02</b>	Cuentas por Cobrar Trabajadores
<b>SG1.1.03</b>	Inventario
<b>C1.1.04.01</b>	Inventario de Materiales y Suministros
<b>C1.1.04.02</b>	Inventario de Productos Terminados
<b>C1.1.04.03</b>	Inventario de Mercancías
<b>C1.1.04.04</b>	Mercancía en tránsito
<b>SG1.1.04</b>	Tributos por Compensar
<b>SG1.1.05</b>	Pre-pagados
<b>C1.1.05.01</b>	Seguros Pagados por Anticipado
<b>C1.1.05.02</b>	Intereses pagados por Anticipado
<b>C1.1.05.03</b>	Alquiler Pagado por Anticipado
<b>C1.1.05.04</b>	Artículos de Escritorio
<b>G1.2</b>	Activo No corriente
<b>SG1.2.01</b>	Propiedad, Planta y Equipo
<b>C1.2.01.01</b>	Maquinaria
<b>C1.2.01.02</b>	Vehículo
<b>C1.2.01.03</b>	Mobiliario
<b>C1.2.01.04</b>	Equipo de Oficina y Computación
<b>SG1.2.02</b>	Activo Intangible
<b>C1.2.02.01</b>	Patente de Invención
<b>SG1.2.03</b>	Documentos y Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
<b>C1.2.03.01</b>	Cuentas por Cobrar Socios
<b>C1.2.03.02</b>	Cuentas por Cobrar Empleado

**Fuente:** Padrón (2020)

No obstante, el siguiente componente del Estado de situación Financiera es el **Pasivo (CL2)**, de acuerdo la sección 2.15 de la NIIF-PYME, un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. En relación a ello, en párrafo 91 del Marco Conceptual de las NIIF señala que un pasivo puede reconocerse como tal, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además, que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Ahora bien, la sección 4.7 de la NIIF PYME, menciona los requisitos que debe cumplir un pasivo para ser clasificado como **Pasivo Corriente (G2.1)**; cuando: A) Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; B) Se mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; C) el pasivo debe

liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o D) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación de pasivo durante, al menos, doce meses siguientes a la fecha en la que se informa. Entre ellos se encuentran:

- **Documentos y cuentas por pagar (SG2.1.01):** Conforman las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado. NIIF-PYME sección 11.8
- **Tributos por Enterar y pagar (SG2.1.02):** En este sub-grupo serán presentadas las cuentas que registren deudas por impuestos relacionados con las ganancias, como lo expresa la sección 29 de la NIIF PYME. Entre otras, las cuentas más representativas serían: Impuesto sobre la renta por pagar, Impuesto sobre la renta retenido por pagar, IVA por pagar, Impuestos municipales por pagar.
- **Provisiones (SG2.1.03):** Son pasivos ocasionados por eventos pasados, en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se reconoce según la sección 21.4 de la NIIF PYME cuando A) Una entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado. B) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación, y C) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.
- **Créditos diferidos (SG2.1.04):** Son cantidades cobradas anticipadamente, por las que se tiene la obligación de proporcionar un servicio y que son convertibles en utilidad conforme pasa el tiempo.
- **Otros Pasivos Corrientes (SG2.1.05):** Todas las cuentas que representen pasivos que, por su naturaleza no pueden ser mostradas en ninguno de los grupos anteriores, y que deban ser pagados en el ciclo normal de operaciones.

Todos los demás pasivos, que deberán ser cancelados en un periodo superior a doce meses, serán clasificados como **Pasivos No Corrientes (G2.2)**. (Sección 4 NIIF para PYMES). Entre ellos están:

- **Obligaciones a largo plazo (SG.2.2.02):** En este sub-grupo se clasificarán las cuentas y documentos que la empresa deberá cancelar en un lapso superior a doce meses.

- **Provisiones a Largo Plazo (SG.2.2.03):** Como se explicó anteriormente, las provisiones son pasivos ocasionados por eventos pasados, en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Cuando se estime con un alto grado de certeza que esas deudas han de ser canceladas en un lapso superior a doce meses, deben ser presentadas dentro del grupo No corriente.
- **Otros Pasivos No corrientes (SG.2.2.04):** Todas las cuentas que representen pasivos que, por su naturaleza no pueden ser mostradas en ninguno de los grupos anteriores, y que deban ser cancelados en un periodo mayor a doce meses.

Seguidamente se muestran en el catálogo de cuentas, la clasificación del pasivo:

### Pasivo (CL2)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
<b>CL2</b>	Pasivo
<b>G2.1</b>	Pasivo Corriente
<b>SG2.1.01</b>	Documentos y Cuentas por Pagar
<b>C2.1.01.01</b>	Cuentas por Pagar
<b>SC2.1.01.01.01</b>	Cuentas por Pagar Proveedores
<b>SC2.1.01.01.02</b>	Sueldos y Salarios por Pagar
<b>SC2.1.01.01.03</b>	Alquiler por Pagar
<b>SC2.1.01.01.04</b>	Intereses por pagar
<b>SC2.1.01.01.05</b>	Anticipo Recibido de Cliente
<b>SG2.1.02</b>	Tributos por Enterar y pagar
<b>SG2.1.03</b>	Provisiones
<b>SG2.1.04</b>	Créditos Diferidos
<b>C2.1.04.01</b>	Comisiones cobradas por anticipado
<b>SG2.1.05</b>	Otros Pasivos Corrientes
<b>C2.1.05.01</b>	Retenciones por Pagar
<b>C2.1.05.02</b>	Prestaciones Sociales por Pagar
<b>C2.1.05.03</b>	Gastos Acumulados por Pagar
<b>SC2.1.05.03.01</b>	Gastos de Agua por Pagar
<b>SC2.1.05.03.02</b>	Gastos de Electricidad por Pagar
<b>SC2.1.05.03.03</b>	Gastos de Teléfono por Pagar
<b>G2.2</b>	Pasivo No Corriente
<b>SG.2.2.02</b>	Obligaciones a Largo Plazo
<b>C2.2.02.01</b>	Cuentas por Pagar a Largo Plazo
<b>SC2.2.02.01.01</b>	Cuentas por Pagar Socios
<b>SG.2.2.03</b>	Provisiones a largo Plazo
<b>SG.2.2.04</b>	Otros Pasivos a Largo Plazo

Fuente: Padrón (2020)

Por último, se encuentra en **Patrimonio Neto (CL3)**, que es definido por la sección 2.15 de la NIIF PYME como la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Asimismo, ésta clase o categoría estará formada por el conjunto de cuentas que representan los derechos que los dueños de la empresa tienen sobre los activos de la empresa. Es decir, estas cuentas señalan las obligaciones que la misma tiene con sus propietarios, como consecuencia de la inversión que estos han hecho en ella. Algunas de las cuentas que lo conforman son:

- **Capital social (C3.0.00.01):** Esta cuenta controla el aporte inicial de los dueños de la empresa, así como los incrementos y disminuciones que se vayan produciendo en el transcurrir del tiempo.
- **Utilidades no Distribuidas (C3.0.00.02):** Esta partida controla el monto de las utilidades que la empresa ha obtenido como consecuencia de las transacciones realizadas en un periodo determinado, y que aún no han sido repartidas.
- **Reservas (C3.0.00.03):** Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Se observa los componentes del Patrimonio a continuación:

### **Patrimonio (CL3)**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
<b>CL3</b>	Patrimonio
<b>C3.0.00.01</b>	Capital Social
<b>C3.0.00.02</b>	Utilidades no Distribuidas
<b>C3.0.00.03</b>	Reservas
<b>SC3.0.00.03.01</b>	Reserva Legal
<b>C3.0.00.04</b>	Resultado del Ejercicio

**Fuente:** Padrón (2020)

Por otro lado, donde se muestran las cuentas de los ingresos y egresos durante un periodo determinado, así como los resultados obtenidos de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se le han confiado, es en el

Estado de Resultados, anteriormente conocido como estado de Ganancias y Pérdidas.

Por lo que la sección 5 de la NIIF para las PYMES, establece dos enfoques para la presentación del resultado integral total del período: A) Presentación en un único estado del resultado integral total; o B) Presentación de dos estados: un Estado de Resultados; y un Estado del Resultado Integral.

Los **Ingresos (CL4)**, de acuerdo al Marco Conceptual de las NIIF, se definen como incrementos en los beneficios económicos durante el periodo contable en forma de entradas o aumentos de activos, o decrementos de pasivos que resultan en incremento de capital, diferente a aquellos relativos con contribuciones por parte de los socios.

Según la sección 2.25 de la NIIF PYME, los ingresos pueden ser de dos tipos: a) Los ingresos de actividades ordinarias, que surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres; y b) Ganancias, son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

Ahora bien, se puede relacionar lo expresado anteriormente con las cuentas **Ventas Productos litográficos y tipográficos (C4.0.00.01)** como ingreso ordinario y **Otros Ingresos (C4.0.00.02)**.

Se muestran seguidamente las cuentas que forman parte del Ingreso:

#### **Ingresos (CL4)**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
<b>CL4</b>	Ingresos
<b>C4.0.00.01</b>	Ventas Productos litográficos y tipográficos
<b>C4.0.00.02</b>	Otros ingresos
<b>SC4.0.00.02.01</b>	Comisiones Ganadas

Fuente: Padrón (2020)

Por otro lado los **Egresos (CL5)**, son los decrementos en los beneficios económicos durante el periodo contable en forma de salidas o agotamiento de activos, o incurrencias de pasivos, que resultan en decrementos de capital,

diferente a aquellos relacionados a distribuciones de capital a los socios, según el Marco Conceptual de las NIIF y la sección 2.26 de la NIIF PYME, también se menciona que la definición de egreso abarca tanto el concepto de gasto como de pérdida. En consecuencia lo constituyen:

- **Costo de Ventas (SG5.0.01):** es el costo que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio.
- **Gastos operacionales (SG5.0.02):** Son los egresos incurridos por la empresa en un determinado periodo o ejercicio y cuya característica principal, es que son erogaciones necesarias, relacionadas con el funcionamiento y desarrollo de las actividades normales de la entidad.

Éstos se muestran a continuación:

#### Egresos (CL5)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
<b>CL5</b>	Egresos
<b>SG5.0.01</b>	Costo de Ventas
<b>C5.0.01.01</b>	Compras
<b>C5.0.01.02</b>	Fletes en Compras
<b>C5.0.01.03</b>	Gastos de importación
<b>SG5.0.02</b>	Gastos Operacionales
<b>C5.0.02.01</b>	Sueldos y Salarios
<b>C5.0.02.02</b>	Comisiones a Vendedores
<b>C5.0.02.03</b>	Viáticos
<b>C5.0.02.04</b>	Prestaciones Sociales
<b>C5.0.02.05</b>	Intereses sobre Prestaciones Sociales
<b>C5.0.02.06</b>	Vacaciones
<b>C5.0.02.07</b>	Utilidades
<b>C5.0.02.08</b>	Gastos de Representación
<b>C5.0.02.09</b>	Seguro Social Obligatorio
<b>C5.0.02.10</b>	Régimen Prestacional de Empleo
<b>C5.0.02.11</b>	Fondo de Ahorro Obligatorio para la Vivienda
<b>C5.0.02.12</b>	Aportes Patronales
<b>C5.0.02.12</b>	Honorarios Profesionales
<b>C5.0.02.13</b>	Gastos de Alquiler
<b>C5.0.02.14</b>	Gastos de Electricidad
<b>C5.0.02.15</b>	Gastos de Agua
<b>C5.0.02.16</b>	Gastos de Publicidad
<b>C5.0.02.17</b>	Comisiones bancarias
<b>C5.0.02.18</b>	Gastos de Seguros
<b>C5.0.02.19</b>	Gastos Artículos de Escritorios
<b>C5.0.02.20</b>	Depreciación Propiedad, Planta y Equipo
<b>SC2.0.02.20.1</b>	Depreciación Maquinaria

<b>SC2.0.02.20.2</b>	Depreciación Mobiliario
<b>SC2.0.02.20.3</b>	Depreciación Vehículo
<b>C5.0.02.21</b>	Amortización Activos Intangibles
<b>SC5.0.02.21.01</b>	Amortización Patente de Invención
<b>C5.0.02.22</b>	Impuestos
<b>C5.0.02.23</b>	Gastos de Intereses
<b>SG5.0.03</b>	Pérdidas

Fuente: Padrón (2020)

Las **Cuentas de Valoración (CL6)**, son cuentas reales, que tienen como finalidad, expresar el valor real de determinados activos y en consecuencia, disminuyen el valor de los respectivos bienes y derechos

### Cuentas de Valoración (CL6)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
<b>CL6</b>	Cuentas de Valoración
<b>C6.0.00.01</b>	Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo
<b>SC6.0.00.01.01</b>	Depreciación Acumulada Maquinaria
<b>SC6.0.00.01.02</b>	Depreciación Acumulada Mobiliario
<b>SC6.0.00.01.03</b>	Depreciación Acumulada Vehículo
<b>C6.0.00.02</b>	Amortización Acumulada Activos Intangibles
<b>SC6.0.00.02.01</b>	Amortización Acumulada Patente de Invención
<b>C6.0.00.03</b>	Deterioro de Valor de Créditos Comerciales

Fuente: Padrón (2020)

#### 6.5.4 Estrategias para complementar la aplicación del Plan único de cuentas

1. Implementar procedimientos de control interno con el objetivo de reducir todo riesgo implicado en la consecución de los objetivos de la empresa.
2. Actualizar los sistemas de procesamiento electrónico de información.
3. Incentivar la capacitación en cuanto a la adopción de las VEN-NIF PYME.
4. Realizar evaluaciones continuas a todo el personal, a fin de determinar ajustes necesarios al control interno establecido.

5. Estimular al personal, se propone otorgar reconocimientos por el cumplimiento de los objetivos y políticas establecidas en el departamento, mediante condecoraciones, placas, bonos, entre otros.
6. Aplicar el Plan de único de cuentas contables bajo VEN-NIF PYME, para un correcto registro de las operaciones, con proyección al crecimiento de la empresa.

La adopción de NIIF requiere, entre otras cosas, de un cambio de mentalidad por parte de los empresarios, es necesario diseñar estrategias que permitan lograr verdaderos cambios en la estructura y filosofía organizacional de las empresas, apoyándose en teorías administrativas, como el Pensamiento Sistémico, planteado por Peter Senge(s.f), quien afirma que “si comenzamos a pensar de otra manera, vemos las cosas de otra manera. Todos nuestros actos comienzan a cambiar”.

## Cuadro N° 5

### Estrategias

Dificultades Identificadas	Estrategia Sugeridas	Beneficiarios
<b>El desinterés por parte de los directivos y/o propietarios de las PyME</b>	Incentivar a la capacitación del personal involucrado en el proceso, que no posee algún tipo de formación contable- financiera. Dicha estrategia, sería “capacitación en NIIF para no contadores”.	Todo el personal involucrado de la empresa OFIMAX DE VENEZUELA S.A.
<b>Cultura organizacional</b>	Creación o reestructuración de una cultura organizacional, que propenda por el trabajo en equipo y el compromiso integral.	
<b>Políticas de organización</b>	La creación de políticas organizacionales que prioricen el crecimiento empresarial y aprovechen las NIIF como herramienta competitiva.	
<b>Mecanismos de cooperación entre las PyME. Desarrollo de proyectos.</b>	La creación de un consultorio contable en el concurren los individuos interesados (empresarios, firmas de consultoría, cámaras de comercio, estudiantes, docentes, entre otros). orientados a superar las debilidades presentadas en las empresas, en relación con el proceso de adopción de las NIIF.	

<b>Parámetros legales</b>	Certificación a los contadores como conocedores de la aplicación de las NIIF, y que permita, a su vez, a las PyME identificar y seleccionar al contador o firma consultora, que lo apoyará en el proceso de adopción de las NIIF.
<b>Costo de implementación de las NIIF</b>	Integración de las PyME con características similares para que puedan aprovechar además de una reducción de costos (contratación conjunta de asesoría), un intercambio de experiencias acumuladas por parte de los preparadores de la información financiera.

**Fuente:** Padrón (2020)

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones:**

Una vez finalizada la investigación, se pudo concluir que en la empresa predomina la informalidad de sus operaciones financieras, como consecuencia de la confianza entre el personal, al tratarse de una empresa familiar, la misma carece de procedimientos de control interno, administrativo, operacional y fiscal al no contar con las estrategias o lineamientos necesarios para llevar a cabo un correcto registro contable acorde a las normas establecidas que le corresponde adoptar a la entidad. Es por ello, que la adopción de la VEN-NIIF PYME ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, estableciendo un orden, optimizando las operaciones, aumentando la eficacia y logrando beneficios potenciales. Además de lograr información transparente, oportuna, clara, comparable globalmente y uniforme; de manera que su correcto análisis sirva de base a la gerencia para tomar las decisiones convenientes para el éxito de la organización.

En cuanto la problemática de la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A. se diseñó un Plan único de Cuentas, adaptable a las necesidades y requerimientos de la misma, siguiendo los parámetros de las NIIF para PYME, describiendo las funciones, categorías y características de los Activos, Pasivos Patrimonio, Ingresos y Egresos, de manera que se facilite la comprensión de su identificación, para que sea asociado a las transacciones económicas destinadas al registro contable y de esta manera se realice una adecuada gestión contable y administrativa, la información sea útil, se minimicen los errores, el incumplimiento de la normativa, la informalidad y contribuya a mejorar el desarrollo económico de la entidad y la toma de decisiones encaminadas hacia el éxito.

### **Recomendaciones:**

-Con la finalidad de garantizar el desarrollo eficiente de las actividades del área de Contabilidad y Administración de la empresa OFIMAX DE VENEZUELA, S.A., se recomienda la implementación de este Plan único de

cuentas, conjuntamente con la asistencia a cursos y talleres sobre las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF PYME), de manera que todo el personal asuma su capacitación de manera responsable y comprometida.

-A la Universidad José Antonio Páez, incluir en el pensum de estudios como materia obligatoria, debido a su importancia, las Normas Internacionales de Información Financiera. Así como también, se considera que las pasantías debieran ser, requisito obligatorio e indispensable para optar por el Título de Contador Público, con la finalidad de adquirir experiencia laboral y familiarizarse con la realidad de la carrera.

## REFERENCIAS

- Arias Fidias (1999) **El Proyecto de Investigación** (3era edición). Caracas, Venezuela. Editorial Episteme.
- Arias Fidias (2006) **El Proyecto de Investigación** (5ta edición). Caracas, Venezuela. Editorial Episteme.
- Arias Fidias (2012) **El Proyecto de Investigación** (6ta edición). Caracas, Venezuela. Editorial Episteme.
- Balestrini Mirian (2006) **Como se elabora el Proyecto de Investigación** (7ma Edición.). Caracas, Venezuela. Editorial servicio.
- Brito, José A. (2014) **Contabilidad Financiera Tomo I** (4ta Edición). Centro de Contadores. Valencia, Venezuela.
- Catacora, F. (2008). **Sistemas Y Procedimientos Contables**. México. COSO Primera Edición. Editorial : McGraw/Hill. Venezuela. [Libro en Línea] (Committee of Sponsoring Organización) (P.191).
- Cooper Julie y Sailendra Pattanayak (2011). **FONDO MONETARIO INTERNACIONAL** Departamento de Finanzas Públicas El plan de Cuentas: Un elemento fundamental del marco de gestión financiera Pública Preparado por Distribución autorizada por Carlo Cottarelli .
- Duque. A. (2001). **Plan de Cuentas**. Publicaciones de la Cátedra de Contabilidad Especializada, Universidad de los Andes. Mérida.
- Federación De Colegios De Contadores Públicos (2010) De La República Bolivariana De Venezuela. Boletín de Aplicación Ven-Nif N° 0 (Ba Ven-Nif 0) Acuerdo Marco Para La Adopción De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Ba Ven-Nif 0)
- Flores Flavio y Romero Andrea (2017) “**Analizar el impacto de las NIIF para las PYMES en la toma de decisiones financieras en las empresas del Sector textil de confecciones de ropa en el Distrito de la Victoria**”. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú.
- Martínez Auryce, (2019) “**Proponer los lineamientos para la adopción de las VEN-NIIF para PYMES, en la presentación de estados financieros Financieros, en la empresa Neologic, S.A.S**”. Universidad José Antonio Páez-Valencia Edo, Carabobo-Venezuela
- Martínez Greymer (2017), **Lineamientos Contables para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y**

**Medianas Entidades (Niif para PyMES), en la empresa Convertidora Vencore 2000, C.A.** Universidad de Carabobo. Maracay, Venezuela.

Morales Luisa, (2015), **Propuesta de un Manual de Políticas Contables bajo Niif Pymes para la empresa Acuabuitrera Cali Esp, según el decreto 3022 De 2013.** Universidad del Valle. Santiago de Cali, Colombia.

Olivo Marfa, Maldonado Ricardo y De Franca Lucila (2015), **Fundamentos de Contabilidad Financiera** (3era ed.) Valencia. Universidad de Carabobo.

Ortiz Tainy (2018), **“Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PYMES pertenecientes al Sector Farmacéutico del estado Aragua”** Universidad de Carabobo Campus la Morita. Venezuela.

Polo Pelayo, Jeyshon Frank (2018) **Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016.** Trabajo para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Finanzas. Universidad Peruana De Las Américas. Lima, Perú.

Romero Andrés y García Luis, (2018), **“Análisis de los inventarios con base a la sección 13 de la NIIF para PYMES de la empresa Ferro Agro de Carrillo–San Pelayo, Córdoba”.** Universidad Cooperativa de Colombia.

Rodrigo Estupiñan (2013), **Contabilidad y finanzas implementación por Primera vez de la NIIF plenas o full y de las NIFF /para la PyMES.** Primero Edición Bogotá Colombia- Ediciones. editor

Sergio Beltran (2013) **Resumen de las VEN-NIF para PYMES.** KPMG

Stracuzzi Santa P. y Martins F, (2010). **“Metodología de la Investigación Cuantitativa”** Fondo editorial FEDUPEL- 3º edición. La Editorial Pedagógica de Venezuela -Caracas. (Pp. 126).

Tobón, S. (2013). **Formación integral y competencias.** Pensamiento complejo currículo, didáctica y evaluación. (Cuarta ed.). Bogotá. Colombia ECOE EDICIONES.

