



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA ADOPCIÓN DE  
LAS BA-VEN-NIF 2 VERSIÓN 4 EN LA EMPRESA  
INV CARDOZA MADERA, C.A.**

Autores: María Cardoza  
C.I. 27.354.758  
Arnaldo Navarro  
C.I. 26.461.234

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123  
**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURIA**  
**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA ADOPCIÓN DE  
LAS BA-VEN-NIF 2 VERSIÓN 4 EN LA EMPRESA  
INV CARDOZA MADERA, C.A.**

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

Autores: María Cardoza  
Arnaldo Navarro

Tutor: Martha Zapata

San Diego, Octubre de 2019

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Martha Zapata , portador de la cédula de identidad N°  
,en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos María  
Cardoza y Arnaldo Navarro. Portadores de la cédulas de identidad N° 27.354.758 y  
N° 26.461.234 respectivamente, titulado LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA  
ADOPCIÓN DE LAS BA-VEN-NIF 2 VERSIÓN 4 EN LA EMPRESA  
INVERSIONES CARDOZA MADERA,C.A., presentado como requisito parcial  
para optar al título de Licenciada 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 2019

---

Nombre  
C.I:



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTIA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00037-2-2019

San Diego, 18 de Septiembre del 2019.

Ciudadanos

ARNALDO MANUEL, NAVARRO AULAR

C.I. 26.461.234

MARIA ALEJANDRA, CARDOZA LOPEZ

C.I. 27.354.758

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: "Lineamientos Contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inv Cardoza Madera", como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,



Dra. Belkys Suárez Montoya  
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica".

## CONTENIDO

### ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	ÍNDICE DE CUADROS.....	Vi
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	Vii
	INDICE DE FIGURAS.....	viii
	RESUMEN INFORMATIVO .....	ix
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema .....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	6
	1.2. Objetivos .....	6
	1.3. Justificación.....	7
II	MARCO TEÓRICO .....	9
	2.1. Antecedentes .....	9
	2.2. Bases Teóricas.....	11
	2.3. Definición de Términos.....	23
III	MARCO METODOLÓGICO .....	24
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	24
	3.2. Fases Metodológicas.....	25
	Fase I.....	25
	Fase II.....	26
	Fase III.....	27
IV	RESULTADOS .....	28
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	28

	4.2. Fase I. Diagnóstico de la situación actual en el Departamento de Contabilidad y Finanzas sobre los procedimientos para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.....	29
	4.3 Fase II. Identificación de las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.....	39
V	LA PROPUESTA.....	45
	5.1. Presentación de la Propuesta.....	45
	5.2. Justificación de la Propuesta.....	46
	5.3. Objetivos de la Propuesta.....	46
	5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	47
	5.5 Fase III: Diseño de lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.....	48
	CONCLUSIONES Y RECMENDACIONES.....	68
	REFERENCIAS .....	71

## LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Estados Financieros.....	29
2	Costos Históricos.....	30
3	Utilidad.....	31
4	BA-VEN-NIF 2 versión 4.....	32
5	VEN-NIIF para las PYMES .....	33
6	Procesos contables.....	34
7	Registros Contables.....	35
8	Procedimientos.....	36
9	Adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4.....	37
10	NIC 29.....	38
11	Diagnóstico Interno PCI.....	39
12	Diagnóstico Externo POAM.....	41
13	Análisis DOFA.....	43
14	Clasificación de Partidas Monetarias y No Monetarias.....	54

## LISTA DE GRÁFICOS

	CONTENIDO	p.p
<b>GRÁFICOS</b>		
1	Estados Financieros.....	29
2	Costos Históricos.....	30
3	Utilidad.....	31
4	BA-VEN-NIF 2 versión 4.....	32
5	VEN-NIIF para las PYMES .....	33
6	Procesos contables.....	34
7	Registros Contables.....	35
8	Procedimientos.....	36
9	Adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4.....	37
10	NIC 29.....	38

## LISTA DE FIGURAS

### CONTENIDO

<b>FIGURAS</b>		<b>p.p</b>
1	Estado de Situación Financiera a Valores Nominales.....	49
2	Estado de Resultado a Valores Nominales.....	50
3	Estado de Movimiento y Cambios en el Patrimonio Neto a Valores Nominales.....	51
4	Estado de Flujo de Efectivo a Valores Nominales.....	52
5	Movimiento de la Posición Monetaria.....	61
6	Estado de Situación Financiera a Valores Constantes.....	63
7	Estado de Resultado a Valores Nominales Constantes.....	64
8	Estado de Flujo de Efectivo a Valores Constantes.....	65
9	Estado de Movimiento y Cambios en el Patrimonio Neto a Valores Constantes.....	66
10	Estado de Posición Monetaria.....	67

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

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA ADOPCIÓN DE  
LAS BA-VEN-NIF 2 VERSIÓN 4 EN LA EMPRESA  
INVERSIONES CARDOZA MADERA, C.A.**

**Autores:** María Cardoza  
Arnaldo Navarro

**Tutor:** Martha Zapata

**Fecha:** Octubre de 2019

**RESUMEN INFORMATIVO**

Dado el crecimiento global de la economía, se vuelve indispensable la actualización de normas y procedimientos principalmente en las áreas financieras y contables debido a la necesidad de tener una información transparente, uniforme y actualizada de los diferentes mercados, que les brinde a sus actores la posibilidad de tomar decisiones acertadas. A causa de lo anteriormente mencionado el International Accounting Standards Board, crea estos nuevos estándares para los datos contables y financieros con los cuales se busca unificar el lenguaje financiero y contable a nivel mundial. En este contexto, la investigación tiene como propósito Proponer lineamientos contables para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A. Metodológicamente, la investigación se ubica en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, se apoyará en fuentes secundarias, dada la consideración de referentes teóricos existentes, la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, los Boletines de Aplicación VEN NIF, y demás publicaciones de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta, mediante un cuestionario, el cual se aplicará a la población objeto de estudio. También se realizará un análisis DOFA con la finalidad de analizar las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones del estudio.

**Descriptor:** BA-VEN-NIF 2 VERSIÓN 4, Sección 31 de la NIIF para las PYMES.  
Hiperinflación, Procesos Contables

## INTRODUCCIÓN

Existen factores en los Mercados, influenciados por la Globalización y la Integración que hacen necesaria una evidente Armonización Financiera, en la cual, las diferentes entidades que conforman el mundo financiero convergen en la búsqueda de alternativas favorables, que garanticen un ambiente idóneo de inversión. En medio de un escenario financiero cada día más universal y pragmático emergen las Normas Internacionales de información Financiera, únicas para todas las entidades que actúan en el mercado para obtener un grado significativo de comparabilidad de los estados financieros y así obtener transparencia en la información, como lo exige la hoy creciente demanda de información de corte financiero y contable.

De allí la necesidad de contar con un lenguaje contable único que pueda ser aplicado mediante una serie de paradigmas resumidos como las Normas antes mencionadas, promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB). Hoy en día las empresas que apuestan al progreso y la competitividad requieren disponer de información de alta calidad, transparente y comparable que les permita ganar espacios en los mercados local e internacional para lo cual se deberán hacer ajustes profundos en sus sistemas de información

En este sentido, se hace necesario que las organizaciones adapten sus estados financieros a la realidad económica del país para la adecuada toma de decisiones, específicamente en la gerencia financiera. En vista de la relevancia que tienen los estados financieros para los diferentes usuarios externos, entre ellos se encuentran, los inversionistas, los bancos, los acreedores y los entes gubernamentales, de allí la importancia que, en dichos estados se refleje la situación financiera y económica real de tales entidades, de lo contrario, las decisiones que se tomaran basadas en éstos, serían riesgosas e ilógicas.

Desde este punto de vista, se presenta la investigación en la empresa Inversiones

Cardoza Madera, C.A., la cual requiere reconocer el efecto inflacionario en las cifras de los estados financieros y por consiguiente adaptarla a las exigencias de las nuevas políticas contables que se están aplicando en el país. En tal sentido, el objetivo general de este trabajo de grado consiste en proponer lineamientos contables para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A. La investigación se presenta de acuerdo a los siguientes capítulos.

**Capítulo I.** El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

**Capítulo II.** Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

**Capítulo III:** Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

**Capítulo IV:** En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

**Capítulo V:** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

Dado el crecimiento global de la economía, se vuelve indispensable la actualización de normas y procedimientos principalmente en las áreas financieras y contables debido a la necesidad de tener una información transparente, uniforme y actualizada de los diferentes mercados, que les brinde a sus actores la posibilidad de tomar decisiones acertadas.

Hoy en día donde el poder reposa en la información que se maneja, en la velocidad con que se procesa y difunde, resulta vital ir a la vanguardia, tanto más si esta información es de corte financiero, preparada sobre la base de los valores históricos, cuando el fenómeno inflacionario o en el caso Venezolano de hiperinflación aparece, no es suficiente para revelar adecuadamente el efecto inflacionario sobre los niveles de precios. En este contexto, toda organización debe subsumirse a las disposiciones tanto legales como profesionales que existan en el entorno donde funcione.

De acuerdo a la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, (FCCPBV) (2018: 2), “la inflación es un fenómeno de la economía que ha afectado a Venezuela, especialmente en las últimas décadas; aunque sus efectos y magnitudes en algún momento se pueden reducir, es un aspecto distorsionante en la información financiera”, por lo que los estados financieros preparados a partir del costo histórico sin considerar los efectos de la inflación, no proporcionan información adecuada a sus usuarios.

En economías con ambiente inflacionario, es necesario preparar y presentar los estados financieros de acuerdo con dicha realidad económica, con el objetivo que

suministren información fiable a los usuarios relativa a la situación financiera, rendimiento y cambios en la situación financiera de una entidad y que sirvan de base para tomar sus decisiones económicas.

Por ello, es importante señalar que la estandarización contable es una tendencia mundial, las Normas Internacionales de Contabilidad obedecen a la necesidad de uniformar criterios contables de preparación, presentación y revelación de la información financiera que facilite su comparabilidad, este proceso de adaptabilidad de la norma internacional al entorno nacional se hace más complejo si el sector profesional desconoce la norma, lo que hace más lento el proceso de adopción. La estandarización contable más que una necesidad es también una exigencia, puesto que los mercados financieros internacionales exigen cada vez más estados financieros transparentes, principalmente por temas de control, lo que origina que organismos reguladores exijan estados financieros acordes con normas internacionales.

Se puede señalar, que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidadas en los estados financieros y aparecen como consecuencia del comercio internacional mediante la globalización de la economía, con la finalidad de unificar criterios y darle similitud a la presentación de información financiera que pueda ser comprendida por cualquier ente en el ámbito internacional

Las NIIF consideran el uso de estimaciones razonables como parte esencial de la preparación de los estados financieros, sin menoscabo de la fiabilidad de la información financiera. En Venezuela los efectos de los niveles inflacionarios anuales sobre la información financiera son importantes, por lo que no se debe ignorar su efecto acumulado en el tiempo sobre las partidas monetarias y no monetarias y en consecuencia en el mantenimiento del patrimonio neto. Al incluir el efecto de la inflación en los estados financieros, los usuarios tienen elementos de juicios que permiten observar si el patrimonio ha sido o no afectado de manera importante, bien sea mediante su preservación, aumento o disminución. Según la Federación del

Colegio de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (2018):

El marco contable VEN-NIF incluye dentro de su contenido a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 29) y la Sección 31 de la NIIF para las PYMES, que incluyen los elementos que deben ser evaluados para la aplicación de la reexpresión a la información financiera preparada por una entidad, cuya moneda funcional es la correspondiente a una economía hiperinflacionaria.

Los criterios de ambas normativas incluyen elementos de evaluación de la economía en un estado de hiperinflación, condiciones que ameritan la reexpresión de la información financiera. Sin embargo, en estos escenarios no se contemplan otros grados de inflación que requerirían igualmente el requisito de reevaluación de las mediciones bajo el contexto de las variaciones en los índices generales de precios. La inflación se ha mantenido en las últimas décadas y con distintos grados de impactos, llegando a resultados anuales de dos dígitos, con efectos importantes para las evaluaciones de los importes incorporados en los estados financieros. Esta permanencia de la inflación amerita la inclusión de sus efectos sobre la información financiera, proporcionando una mayor utilidad al análisis de estados financieros que incluyan los ajustes por mantenimiento del capital financiero de una entidad

Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación. La reexpresión de los estados financieros, de acuerdo con lo establecido en esta sección, requiere el uso de un índice general de precios que refleje los cambios en el poder adquisitivo general.

Sin la debida reexpresión, se carece de utilidad para informar el rendimiento financiero, la situación financiera y los flujos de efectivo de una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. En estos casos, ocurren pérdidas del poder adquisitivo de la moneda a tal ritmo que resulta equívoca cualquier comparación entre las cifras procedentes de transacciones y otros acontecimientos

ocurridos en diferentes momentos del tiempo, incluso dentro de un mismo período contable

Tal es el caso, de la Pequeña y Mediana Empresa, Inversiones Cardoza Madera, la cual se dedica a la elaboración y venta de muebles de madera, así como artículos de ferretería. Para esta organización se hace necesario reconocer el efecto inflacionario en las cifras de los estados financieros y por consiguiente adaptarla a las exigencias de las nuevas políticas contables que se están aplicando en el país, con el propósito de emitir estados financieros con cifras transparentes y de alta calidad.

Al respecto, la inflación ha afectado la estructura financiera de la empresa, incidiendo en el aumento en los costos fijos de salarios y servicios, así como aumento en las necesidades de financiamiento, escasez de insumos financieros y necesidad creciente de capital de trabajo. Asimismo, afecta la estructura financiera, afectando los estados financieros por cuanto la contabilidad se basa en costos históricos y en términos de unidades monetarias constante y no proporcionan información adecuada para la gerencia financiera en aspectos tan diversos como la evaluación de proyectos, la elaboración de presupuestos y las oportunidades de inversión.

Por lo tanto, si en épocas inflacionarias no se actualizan las cifras en los estados financieros; es decir, si no se reconoce el efecto de la inflación en la información financiera, así como el análisis e interpretación de la misma las decisiones tomadas con base en ella será inadecuada y consecuentemente la entidad no podrá alcanzar los objetivos fijados, como contingencia para la situación única del estado Venezolano se publica la BA-VEN-NIF para mostrar una forma viable de realizar la reexpresión de los estados financieros, según la Federación del Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. Al respecto, la investigación va dirigida a proponer lineamientos contables para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían los lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF

2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer lineamientos contables para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual en el Departamento de Contabilidad y Finanzas sobre los procedimientos para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.
- Identificar las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.
- Diseñar lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

## **1.3 Justificación de la Investigación**

En la actualidad, las empresas requieren mantener un conjunto de principios contables globales que tengan aplicación consistente en los diversos países y sea un lenguaje común que atraviese fronteras para facilitar el movimiento de los recursos alrededor del mundo, y en respuesta a esto, es la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales se han constituido en normas de mucha importancia y de uso obligatorio en algunos países del mundo. La adopción de las NIIF en una

empresa permite obtener información financiera transparente, relevante y comparable, lo que facilita la adecuada toma de decisiones por parte de sus directivos.

En este contexto, la propuesta de lineamientos contables para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A., se justifica porque es una acción estratégica que debe ser conocida y considerada por la gerencia financiera de la empresa, por cuanto es una herramienta que facilita la obtención de resultados reales, además permite tener un panorama claro y razonable de la situación financiera y resultados de la organización, lo que conduce a la toma de decisiones adecuadas. Asimismo, proporcionarán un lenguaje financiero contable común, tanto para propósitos de reportes internos como externos y mejorar las prácticas contables para que brinden seguridad de que la entidad muestre fielmente.

Al analizar el impacto inflacionario que presenta la empresa en sus estados financieros, permite también que otras empresas con características similares determinar hasta qué punto se han visto afectadas por el fenómeno de la inflación.

Por otra parte, se conocerán y se analizarán los procedimientos para la adopción de la norma, lo que le permitirá a la gerencia dirigir sus decisiones y procesos hacia la generación de valor, dado que tendrán una herramienta que les facilite el análisis e interpretación de los estados financieros basados en las BA-VEN-NIF 2 versión 4

De igual forma, la contabilidad suministrará la información requerida para la elaboración de los estados financieros de acuerdo a los resultados obtenidos en función de la adopción de las NIIF, ya que la contabilidad desempeña un papel fundamental, que le permite a sus accionistas controlar las operaciones y conocer los resultados de las mismas, analizar la situación económica y financiera del negocio, con el objetivo de tomar decisiones acertadas.

Por otro lado, servirá de material de consulta para los estudiantes de la rama contable, además, este estudio contribuirá a dar un paso más para la comprensión de estas normas así como fuente de información para estudios de casos relacionados con las NIIF, además de material bibliográfico que puede ser utilizado como guía de futuras investigaciones relacionadas con las BA-VEN-NIF 2 versión 4

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

González (2017), realizó un trabajo de grado titulado: **“Proceso de Transición de Los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, en la empresa Distribuidora De Tornillos Distorca C.A.** “, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. El objetivo general consistió en establecer el proceso de transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la empresa Distribuidora De Tornillos Distorca C.A. Como técnicas de recolección de información se emplearon la observación directa y la encuesta. Una vez analizado los resultados se concluyó que la información que se refleja en los estados financieros no satisface los requerimientos de la gerencia general de la empresa.

El aporte de esta investigación radica en el énfasis otorgado al hecho cierto de que las normas internacionales de información financiera (NIIF) representan un único conjunto de normas de contabilidad de carácter mundial, comprensibles, que con su aplicación se obtiene información comparable, transparente y de alta calidad en los Estados Financieros.

Por otra parte, Martínez (2017), realizó un trabajo de grado titulado: **“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.”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Magister en ciencias contables. La Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en la Empresa Convertidora Vencore 2000, C.A. es el eje central del presente trabajo. Esta

investigación es considerada de nivel analítico, debido a que su propósito será suministrar una información profundamente descriptiva de la Empresa, en cuanto a la presentación de sus Estados Financieros, enmarcada en un diseño no experimental de tipo campo. Se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta, y donde se utilizó como instrumento un cuestionario.

El aporte del trabajo precedente consiste en las diferencias relevantes a nivel de informes financieros bajo los nuevos paradigmas que acompañan al ejercicio profesional de la contaduría pública dentro del contexto de aplicación de normas internacionales en Venezuela, y que sólo con el conocimiento técnico de las mismas es posible ejecutar.

También se consultó a Posso y Reina (2017), realizaron un Trabajo de Grado titulado: **“Análisis de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) En el rubro de Cuentas Por Cobrar de Eduardo Bolaños IPS S.A.S”**, presentado en Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia para optar por título de Contador Público. Dado el crecimiento global de la economía, se vuelve indispensable la actualización de normas y procedimientos principalmente en las áreas financieras y contables debido a la necesidad de tener una información transparente, uniforme y actualizada de los diferentes mercados, que les que les brinde a sus actores la posibilidad de tomar decisiones acertadas.

Este estudio se tomó como referencia, dado que aporta información actualizada acerca de la implantación de la NIIF, ya que en la medida en que haya estados financieros más claros y a la altura de los estándares internacionales, se pueden favorecer los negocios

Por otra parte, Cordero y Rea (2016), realizó un trabajo titulado: **“Lineamientos para la Adopción de las VEN-NIIF Para PYMES Presentación de Estados Financieros (Sección 3) en la empresa TurJosbomotriz, C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad

proponer lineamientos para la adopción de las VEN-NIIF para PYMES presentación de Estados Financieros (Sección 3) en la empresa Turbomotriz, C.A.

La relación de este trabajo radica en la importancia del análisis de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las Pymes, garantizando que la empresa pueda ofrecer una imagen fiel, información financiera acorde a la realidad sobre lo que realmente posee.

Asimismo, Hernández y Martínez (2016), presentaron una investigación titulada: **“Impacto que genera la aplicabilidad de La Nic 29 en los Procesos Contables de la empresa Corporacion Lucchese Carnicas, S. A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La presente investigación tuvo como objetivo principal, analizar el impacto de la aplicación de la NIC 29 en los procesos contables financieros de la empresa “Corporacion Lucchese Carnicas S.A.”. Metodológicamente, el estudio se considera descriptivo documental, con un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la observación directa, mediante una lista de cotejo. También se utilizó la encuesta, cuyo instrumento será el cuestionario.

El aporte de este antecedente, se basa en que se recopiló material bibliográfico correspondiente a la NIIF para las PYMES, Boletines de Aplicación de las VEN-NIF-PYME emitidos por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela, dicho material fue analizado y con el significativo apoyo de consultas aplicadas al expertos en la materia, se logró plasmar la incidencia que tendrá dicha norma en la presentación de los estados financieros dentro de las Pymes específicamente en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas constituyen el soporte del trabajo de investigación, puesto que en este punto es donde se sustenta el problema planteado Hurtado y Toro (2012: 111)

consideran las bases teóricas como: “conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad, para lograr que de ellas puedan desprenderse nuevos conocimientos”. En este sentido, resulta de interés resaltar que las bases teóricas que fundamentan la presente investigación, las cuales se presentan a continuación:

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

Las NIIF, son Normas Internacionales de Información Financiera antes (Normas Internacionales de Contabilidad), emitidas por el IASB, basando su propuesta en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros de las empresas y la forma como tal información debe ser mostrada en los mismos. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009) refiere que:

Las NIIF, aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la globalización de la economía, en la cual intervienen la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental, hacia la práctica internacional de los negocios.

En vista de esto, se puede determinar la aplicación del proceso de la armonización contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, pretendiendo con esto, regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación dentro de la globalización que se vienen desarrollando y la armonización con otros miembros reguladores del aspecto contable

A través de la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa objeto de estudio se pueden para mejorar la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y de igual manera, contribuyendo con el

mejor desempeño de la organización que manejan las empresas a nivel global, mediante un lenguaje común y utilizable por los distintos mercados de capitales.

### **2.2.2. Objetivos de las NIIF**

El objetivo principal de las NIIF es el proceso de universalidad de los registros contables, para sumarles a los grupos empresariales confiabilidad, seguridad respeto, en su información contable así como, consolidación dentro de su grupo de inversionistas al respecto el, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), (2009) establece:

Con la aparición de las NIIF, habrá una información financiera de mayor calidad, transparencia y flexibilidad, que darán un mayor protagonismo al proceso para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa, imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera.

Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria, reflejar la esencia económica de las operaciones de una empresa, proveer fuente de información sólida, armonizada a nivel global y útiles en el proceso de decisión, presentar una clara orientación al inversor, mediante explicaciones más amplias y detalladas en las notas revelatorias a los estados financieros, que actualmente son usadas.

### **2.2.3 NIIF para PYMES**

Las NIIF-PYMES, son un conjunto de normas utilizadas para asegurar la calidad de la preparación de los estados financieros con, la finalidad de brindar un reforzamiento de seguridad y confiabilidad a la información pero, con un poco más de flexibilidad debido a que las pequeñas y medianas empresas no tienen tantas incidencia económica como las llamadas grandes empresas sin embargo, tienen la misma responsabilidad de unirse al proceso de cambio en vista del futuro más

reciente el cual les espera, de acuerdo a lo expresado en el Párrafo 9 del prólogo de las VEN-NIIF PYMES:

El IASB desarrolló y publicó, unas normas separadas que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (p 201)

El objetivo de los estados financieros de una pequeña y mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos del efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Las características cualitativas de la información en los estados financieros son: a) Comprensibilidad. b) Relevancia. c) Materialidad o importancia relativa. d) Fiabilidad. e) La esencia sobre la forma. f) Prudencia. g) Integridad. h) Comparabilidad. i) Oportunidad. j) Equilibrio entre costos y beneficios

### **2.2.2 BA-VEN-NIF 2 versión 4 FCCV). Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros preparados de acuerdo con los VEN-NIF**

En noviembre de 2018, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) aprobó la Versión 4 del Boletín de Aplicación de Normas de Información Financiera N°2 (BA VEN - NIF N°2) “Criterios para el reconocimiento de la inflación en los estados financieros preparados de acuerdo con VEN-NIF”. La versión 4 del BA VEN-NIF N°2, incluye modificaciones que son fundamentales para la preparación de los estados financieros ajustados por inflación en Venezuela. Esta

guía busca proveer a los preparadores de información financiera de herramientas que le permitan hacer una adecuada aplicación del boletín en referencia

El BA VEN-NIF N°2 V-4 mantiene la vigencia de su contenido ante la publicación de los INPC realizada por el BCV, exceptuando los párrafos 17 al 19, los cuales se aplicarán en el caso eventual de una nueva ausencia de publicación por parte de este ente emisor, y dicha ausencia se presente en la fecha para la cual la entidad emite su información financiera de propósitos generales.

### **2.2.2 SECCIÓN III Criterios para el reconocimiento de la inflación en los estados financieros preparados de acuerdo con VEN-NIF**

#### **Criterios de aplicación:**

Dado que las NIIF y la NIIF para las PYMES sólo consideran los casos de economías hiperinflacionarias y con fundamento en la NIC 8 y en la Sección 10 de la NIIF para las PYMES, se establece que para reconocer los efectos de la inflación venezolana en la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los VEN-NIF, las entidades deben aplicar:

- En el caso de las grandes entidades, el procedimiento detallado en la NIC 29; y en el caso de las pequeñas y medianas entidades, el procedimiento contenido en la Sección 31 de la NIIF para las PYMES.
- Para los fines indicados en el párrafo anterior, las entidades reconocerán los efectos de la inflación en sus estados financieros preparados de acuerdo con VEN-NIF, cuando el porcentaje acumulado de inflación durante su ejercicio económico sobrepase un (1) dígito. Cuando la inflación sea de un (1) dígito, la gerencia debe evaluar sus efectos en la información financiera y si son relevantes, conforme a los principios generales de importancia relativa, comparabilidad y revelación suficiente, debe reconocerlos.
- Para la reexpresión de las cifras contenidas en los estados financieros cuyos orígenes correspondan a ejercicios económicos finalizados con

anterioridad al 31 de diciembre de 2007 se utilizarán los Índices de Precios al Consumidor del Área Metropolitana de Caracas (IPC) con año base diciembre de 2007 y los Índices Nacionales de Precios al Consumidor (INPC) emitidos a partir de enero de 2008. Para las transacciones con fecha de origen posterior a diciembre de 2007 se utilizarán únicamente los Índices Nacionales de Precio al Consumidor emitidos mensualmente por el Banco Central de Venezuela.

- Cuando el INPC no esté disponible para uno o más meses y una entidad deba presentar información financiera ajustada por los efectos de la inflación en una fecha que incluye meses afectados por la referida ausencia de publicación, la entidad deberá estimar la inflación acumulada para tales meses, considerando para ello su mejor estimación de acuerdo con las variables que más adelante se señalan. Para esta estimación la entidad deberá basarse en las variables consideradas en la determinación del índice, el cual deberá ser realizado por un profesional experto en la materia.

Algunas variables a considerar son:

1. El estudio de la variación de los precios de un amplio rango de bienes y servicios;
2. La metodología utilizada para su estimación debe ser igual en cada mes;
3. El valor determinado debe estar libre de sesgo;
4. Debe ser actualizado mensualmente.

Cuando sea aplicado el procedimiento antes indicado, la entidad deberá revelar en las notas de los estados financieros un análisis de sensibilidad y la siguiente información que permita a los usuarios:

- a. evaluar la naturaleza de la estimación contable;
- b. entender la metodología empleada para su determinación;
- c. evaluar los posibles efectos sobre los estados financieros, que se deriven de los cambios en dicha estimación contable;
- d. evaluar la información de los profesionales expertos que elaboraron el estudio

que determinó la inflación estimada; y

e. obtener información en caso que el estudio utilizado haya sido preparado por algún organismo que agrupe a entidades de un mismo sector económico o geográfico

Mientras no se encuentre disponible el INPC calculado por el BCV, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, solo a los efectos de preparación de información financiera de propósitos generales, indicará los estudios hechos por profesionales, firmas u organismos calificados, disponibles públicamente y que cumplan con las variables indicadas en el párrafo 17 de este Boletín. Cuando la entidad haya seleccionado un estudio, deberá considerar las revelaciones indicadas en dicho párrafo 17.

Cuando a una entidad que requiera preparar información financiera de propósitos generales de acuerdo con los VEN-NIF, no le sea posible aplicar para el periodo que se va a informar lo dispuesto en el párrafo 17 por causa de costo o esfuerzo desproporcionado y, simultáneamente, no esté disponible la publicación de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV) según se establece en el párrafo 18, podrá estimar el porcentaje de la inflación para los meses cuya información no disponga, en donde se evidencie que:

1. la información macroeconómica utilizada para el cálculo de la estimación de la inflación cumple con las características de comprobación, verificación, disponibilidad y de frecuencia periódica (mensual);
2. el resultado representa una estimación fiable del comportamiento de la variación general promedio de los precios de los bienes y servicios;
3. en el cálculo de la estimación de inflación se utiliza data macroeconómica elaborada por entidades públicas, como por ejemplo las variaciones porcentuales mensuales de Liquidez Monetaria publicadas por el BCV, o data elaborada por entidades privadas tales como la que provenga de federación, cámaras o asociaciones a las cuales pertenezca la entidad, y que cumpla con las

características mencionadas en el presente párrafo y sus apartes;

4. existe consistencia, periodicidad y regularidad en la base de información utilizada, la metodología aplicada, y las variables y premisas usadas

Las entidades que apliquen este procedimiento por las razones expuestas en el encabezado de este párrafo, deben preparar un análisis interno que documente las fuentes y bases de información económica utilizada, las premisas y variables consideradas, metodología de cálculo para la estimación de los porcentajes de inflación y publicación de los resultados obtenidos.

- Si el BCV efectúa la publicación del o los INPC, después de hecha la estimación por parte de la entidad, ésta deberá aplicar las disposiciones contenidas en el BA VEN- NIF 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”, así como la NIC 10 o la Sección 32 de la NIIF para las PYMES
- No estarán de acuerdo con los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela (VEN-NIF), los estados financieros reexpresados utilizando los valores desagregados de los Índices Nacionales de Precios al Consumidor (INPC) o cualquier otro índice emitido por el Banco Central de Venezuela.
- Cuando una entidad, por aplicación de lo establecido en el párrafo 15 de este Boletín, no reconozca los efectos de la inflación para un determinado ejercicio, utilizará como costo a partir de tal fecha, los importes reexpresados a la fecha del último ajuste efectuado, debiendo revelar la inflación acumulada a la fecha y no reconocida en los resultados y en el patrimonio neto..

### **2.2.3 Sección 31 de la NIIF para las PYMES. Hiperinflación.**

Trejos (2017), presenta los siguientes lineamientos para Sección 31 de la NIIF para las PYMES. Hiperinflación.

**Ámbito aplicación.** Entidades cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria.

**Hiperinflación.** Aumento rápido en los precios acompañados de pérdida de valor de la moneda. No hay una tasa establecida que determine un estado de hiperinflación

**Unidad medida estados financieros.** El principio básico de una entidad que reporta en la moneda de una economía hiperinflacionaria deben ser señalados en los términos de la unidad de medición corriente a la fecha del balance general.

**Procedimiento para re expresar los estados financieros.** Estado de situación financiera (balance) Importes no expresados en la unidad de medida corriente, se re expresarán con base al índice general de precios.

**Información a revelar.** La entidad debe revelar el hecho de que los estados financieros han sido re expresados para reflejar los cambios en el poder adquisitivo. Identificar el índice general de precios en la fecha de que se informa, y su variación. El importe de la ganancia o pérdida en partidas monetarias.

#### **2.2.4 Procesos Contables**

De acuerdo a Catacora (2013:71), los procedimientos contables se definen “como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por

un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período. Uno de los aspectos que es preciso considerar cuando se estudia la empresa mediante el enfoque de procesos es la estructura, el medio en que ella está inserta y a la cual pertenece con un sentido de dependencia. Esta dependencia y subordinación plantea determinadas exigencias a las cuales debe ceñirse y/o dar respuestas.

Cabe señalar, que el proceso contable abarca una serie de elementos que le dan su esencia primaria, los cuales son parte integral de un conjunto de operaciones y actividades que desarrolla empresa objeto de estudio. Dichos elementos son: transacciones, cuentas, registros contables, estados financieros y toma de decisiones, entre otros. Por lo cual, la empresa en estudio requiere

### **2.2.5 Características de los Procedimientos Contables**

De acuerdo a Redondo (2014: 30): “para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, el proceso contable debe ser comprensible, sistemático y útil y en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable.”. La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes sean fidedignas. Es comprensible cuando sea fácil de interpretar y analizar; y la información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económico. Sus características son las siguientes:

- Son de aplicación específica para cada caso, desarrollando varios procedimientos para una sola labor, de acuerdo con los requerimientos de la organización.
- Son flexibles, ya que permiten cambios necesarios, es decir, son adaptables a los problemas que se vayan generando.
- Tienen la particularidad de ser estables, en el sentido que llevan una misma secuencia de acuerdo con lo planteado previo a su ejecución.

- Los procesos contables bien diseñados ofrecen control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.
- Además le dan a la administración control sobre las operaciones de la empresa.

La necesidad aplicar procesos en la contabilidad es la de llevar una contabilidad veraz ya que los estados financieros. Por lo tanto, para la empresa en estudio, es importante llevar una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos.

### **2.2.6 Estructura de los Procesos Contables**

De acuerdo a Redondo (2014: 33), un proceso contable sigue un modelo básico fácilmente adaptable a situaciones especiales de cada empresa, pero de aplicaciones estrictas para ofrecer un resultado objetivo de acuerdo a la realidad del ente económico. Se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras: Los datos se deben registrar, clasificar y resumir, además involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para poder efectuar la planeación. El registro de la actividad financiera se debe llevar en forma sistemática de la actividad comercial diaria en términos económicos. Los procesos contables se presentan en las siguientes fases:

**Sistematización:** fase inicial del proceso contable que establece el sistema de información financiera en una entidad económica.

**Valuación:** segunda fase del proceso contable. Cuantificada en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras.

**Procesamiento:** Tercera fase del proceso contable. Elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.

**Evaluación:** cuarta fase del proceso contable. Califica el efecto de las transacciones celebradas por una entidad económica.

**Información:** quinta fase del proceso contable. Comunica la información financiera obtenida por la contabilidad.

El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los procedimientos de la contabilidad

### **Base Normativa**

El proceso de adopción de Normas Internacionales de Contabilidad está sustentado en Venezuela por los boletines, pronunciamientos y comunicados emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos. Al respecto, el pronunciamiento de la Federación (2008: 1) sobre el proceso de adopción de Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) y Normas Internacionales de Información, establece en el literal 1 que “se aprueban para su aplicación en Venezuela a los ejercicios que finalicen el 31 de diciembre de 2008 o posterior..., las siguientes Normas Internacionales de Información financiera (NIC-NIIF)...”

Igualmente, en lo que respecta al cronograma de adopción, la Federación en el año 2006 emitió el boletín VEN-NIF N° 1, aprobado en julio de 2007 y que establece en su párrafo 2 que será: “Para las entidades en general, excepto las que cotizan en el mercado de valores y las que califiquen como Pequeñas y Medianas Entidades (PYME), en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2008 o inmediatamente posterior”. Esto implica que las grandes empresas deben iniciar sus registros contables con base en la Normativa Internacional a partir del 1 de enero de 2009. Mientras que en el mismo párrafo se indica que: “Para las Pequeñas y Medianas

Entidades (PYME), en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2010 o inmediatamente posterior”.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Ajuste por Inflación:** es el ajuste que se realiza a los estados financieros a través de las variaciones del IPC correspondiente y de acuerdo con la DPC N° 10 con el fin de actualizar la información financiera.

**Hiperinflación:** proceso de rápido crecimiento de los precios. Es un desequilibrio económico tan importante que podría llegar a colapsar la economía.

**Inflación:** crecimiento continuo y acelerado de los precios de los bienes y servicio a lo largo del tiempo.

**Información Financiera:** información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

**NIC 29:** norma de aplicación a los estados financieros incluyendo a los estados financieros consolidados, de una entidad

**Reexpresión:** actualizar la información contenida en los estados financieros que contienen partidas que su valor se ve afectado por la inflación, la cual se tiene que actualizar para conocer el valor real de estos conceptos.

**Registro de Transacciones:** son las diversas operaciones financieras y comerciales que se realizan normalmente a diario en la contabilidad de una empresa.

**Transición:** es la acción y efecto de pasar de un modo de ser o estar, a otro muy distinto del anterior. Representa un cambio de un estado a otro.

**VEN-NIF:** son boletines de aplicación que identifican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (SIC)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

La metodología de la investigación representan una serie de aspectos que van a permitir a la investigadora indagar, presentar y aportar posibles soluciones a una problemática una vez analizada y delimitada. En este sentido Balestrini (2014:165) señala que: “el marco metodológico está referido al momento que alude el conjunto de procedimientos lógicos, tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de los conceptos teóricos convencionales operacionalizados”

#### **3.1 Tipo y Diseño de la Investigación**

La investigación a realizar está enmarcada dentro de la modalidad de proyecto factible, al respecto el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016: 16), lo define como: “la elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. Debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades”.

Es así como, se resolverá la problemática que presenta la empresa, a través de los lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A. Por otra parte, el estudio se apoya en un diseño de campo no experimental. De acuerdo al Manual de Trabajos de Grado, de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales, (UPEL) (2016:269), la investigación

de campo es: “el análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia.

Se considera de campo, ya que se recogerá la información específicamente en la empresa objeto de estudio, sin manipular o alterar de ninguna manera la variable. Al respecto, identificarán las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A. Adicionalmente, se apoyará en fuentes secundarias, dada la consideración de referentes teóricos existentes, la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, los Boletines de Aplicación VEN NIF, y demás publicaciones de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I. Diagnóstico de la situación actual en el Departamento de Contabilidad y Finanzas sobre los procedimientos para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.**

Para dar cumplimiento a esta primera fase metodológica, fue necesario definir la población objeto de estudio. Palella y Martins (2012: 115) definen la población “como el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones”. Para el presente estudio, la población está conformada por cinco (5) trabajadores que laboran en el departamento contable financiero de la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

Por otra parte, la muestra según Arias (2014: 83), señala que: “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.” Para efectos de este estudio, por ser una población pequeña, se tomó como muestra el 100% de la población, por lo que no se aplicaron criterios muestrales. La técnica de recolección de información que se empleó fue la encuesta. Méndez (2012. 124), señala que “este

método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”.

La misma tuvo lugar mediante un cuestionario escrito. Hernández, Fernández y Baptista (2014: 239) lo definen como “un conjunto de Ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos a los que se les suministra.” se aplicó a la muestra seleccionada.

## **Fase II. Identificación de las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.**

Una vez analizado los resultados obtenidos en la fase anterior, se realizó un análisis de los factores internos y externos que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A. Se empleó para tal fin, la Matriz DOFA, la cual es definida por Chapman (2005):

Es una herramienta utilizada para la formulación y evaluación de estrategia. Generalmente es utilizada para empresas. Este análisis consiste en evaluar las Fortalezas y Debilidades que están relacionadas con el ambiente interno (recursos humanos, técnicos, financieros, tecnológicos, etcétera) y Oportunidades y Amenazas que se refieren al entorno externo de la empresa. (p. 82).

La técnica de análisis de datos utilizada, fue la estadística descriptiva a través de la distribución de frecuencia absoluta y relativa, siendo este el objetivo al describir de forma cuantitativamente las respuestas en el cuestionario aplicado a los diferentes trabajadores del departamento contable financiero de la empresa. El análisis de datos, según Tamayo y Tamayo (2014:25), lo define como: “cualquiera que sea la técnica empleada para ello no es otra cosa que el registro de los datos, obtenidos por los instrumentos empleados, mediante la técnica analítica en la cual se comprueban la hipótesis y se obtienen las conclusiones”. En este sentido, se organizaron los

resultados del cuestionario de manera cuantitativa y se distribuirán las frecuencias de acuerdo a las preguntas formuladas, tomando en consideración las alternativas asignadas.

### **Fase III: Diseño de lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.**

En esta fase, se diseñaron los lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A. para lo cual se tomaron en cuenta los resultados que se obtengan luego de aplicar las técnicas de recolección de información. La propuesta se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

Desarrollo de la Propuesta

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis y Presentación de los Resultados**

La presentación de los resultados, se utiliza para establecer relaciones entre los datos, por medio de esquematizaciones, figuras, representaciones o gráficos, las cuales permitieron dar una interpretación viable a la información obtenida una vez aplicado los instrumentos de recolección de datos. En ese sentido, Palella y Martins (2012: 197), señalan que “la presentación de los resultados trata de dar sentido, ofrecer una explicación a los logros obtenidos, teniendo en cuenta el marco teórico y los objetivos fijados.”

Los datos fueron recopilados con base a los objetivos del estudio y mediante la aplicación del cuestionario y el análisis de la Matriz DOFA a la muestra seleccionada. En el caso de los datos provenientes de la aplicación del cuestionario, se organizaron en tablas de frecuencia, aplicando la estadística descriptiva para el análisis de los mismos, cuyas interpretaciones objetivas permitieron diagnosticar la situación actual en el Departamento de Contabilidad y Finanzas sobre los procedimientos para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

En el caso de la matriz DOFA, se realizó un análisis de las fortalezas y debilidades (PCI) y un análisis de las oportunidades y amenazas (POAM), con la finalidad de identificar de las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A. De allí que la información obtenida de este procesamiento en combinación proporcionó la información necesaria para el diseño de lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

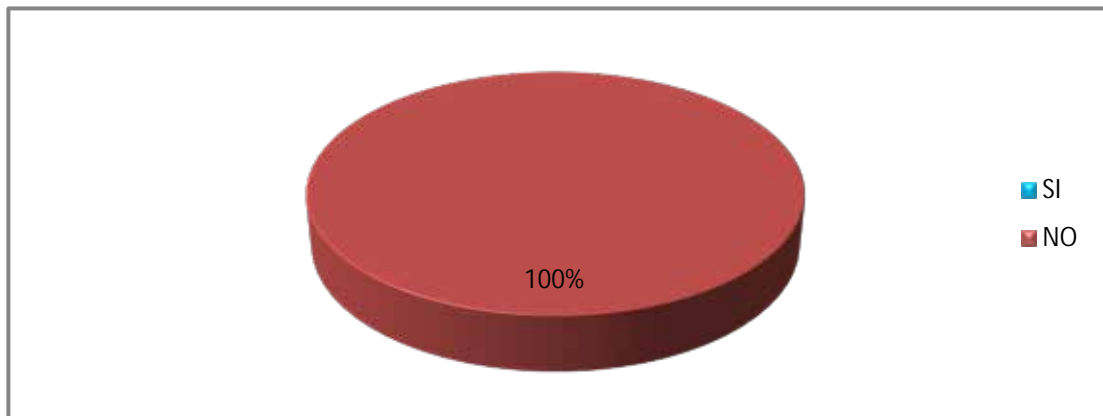
**4.2 Fase I. Diagnóstico de la situación actual en el Departamento de Contabilidad y Finanzas sobre los procedimientos para la adopción de la BAVEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.**

Ítem 1. ¿Los Estados Financieros que la Gerencia emite son actualizados por efecto de la Inflación?

**Cuadro 1. Estados Financieros**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 1.** Estados Financieros

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

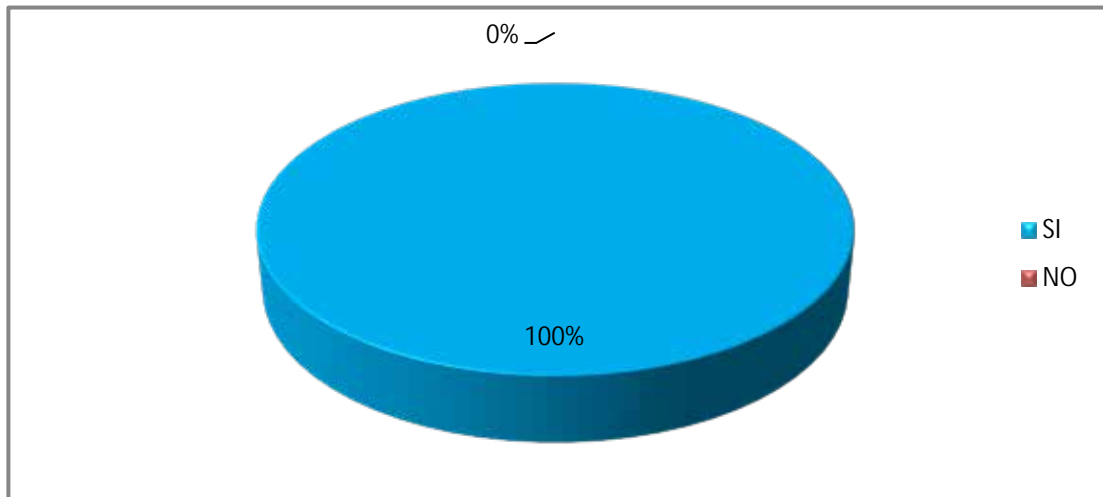
**Análisis.** El 100% del personal encuestado señalaron que los Estados Financieros que emite la Gerencia no se encuentran actualizados por efecto de la Inflación, esta causa que la información que suministran los estados financieros no se confiable ni determine la realidad económica de la empresa. La información financiera debe estar expresada en términos de unidades monetarias, y cuando esta unidad de medida es constante, los bienes medidos están razonablemente valuados, ya que en épocas de inflación, la unidad de medida, pierde su poder adquisitivo.

Ítem 2. ¿Los estados financieros que utiliza la empresa son realizados a costos históricos?

**Cuadro 2. Costos Históricos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 2.** Costos históricos

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

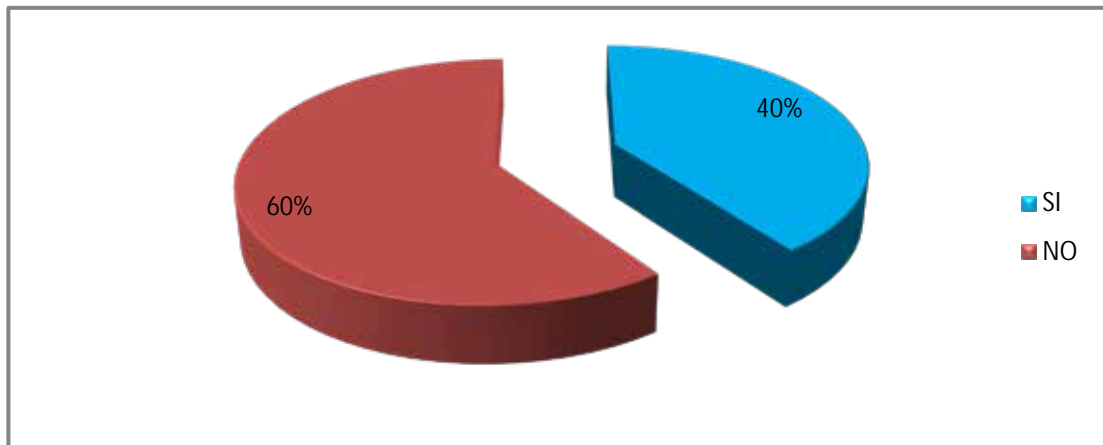
**Análisis.** Según se observa en el gráfico anterior, el 100% del personal encuestado, considera que los estados financieros que se llevan a cabo en la empresa están expresados en costos históricos. Al respecto, se puede decir, que la contabilidad se basa en términos de unidades monetarias constantes y no proporcionan información adecuada para la gerencia financiera en aspectos tan diversos como la evaluación de proyectos, la elaboración de presupuestos y las oportunidades de inversión. Por tanto, las cifras contenidas en los estados financieros no representan valores absolutos y la información que presentan no es la exacta de su situación financiera.

Ítem 3. ¿Los resultados del ejercicio de los estados financieros refleja utilidad en el periodo?

**Cuadro 3. Utilidad**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 3.** Utilidad

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** De acuerdo a los resultados obtenidos, el 60% del personal encuestado considera que los resultados del ejercicio de los estados financieros no refleja utilidad en el periodo, dado que no se emplean metodologías de ajuste por inflación para conocer las utilidades reales de la empresa. Por otro lado, otro 40% señala que si se refleja la utilidad. Sin embargo, es importante aclarar que hay ejercicios que pueden generar utilidad y en el siguiente periodo pérdida. Es importante acotar, que a través del ajuste por inflación se puede determinar la situación de la empresa y tener un instrumento confiable para los usuarios de la información financiera; en donde se impulse el crecimiento sostenido de la organización fundamentada en el logro de sus

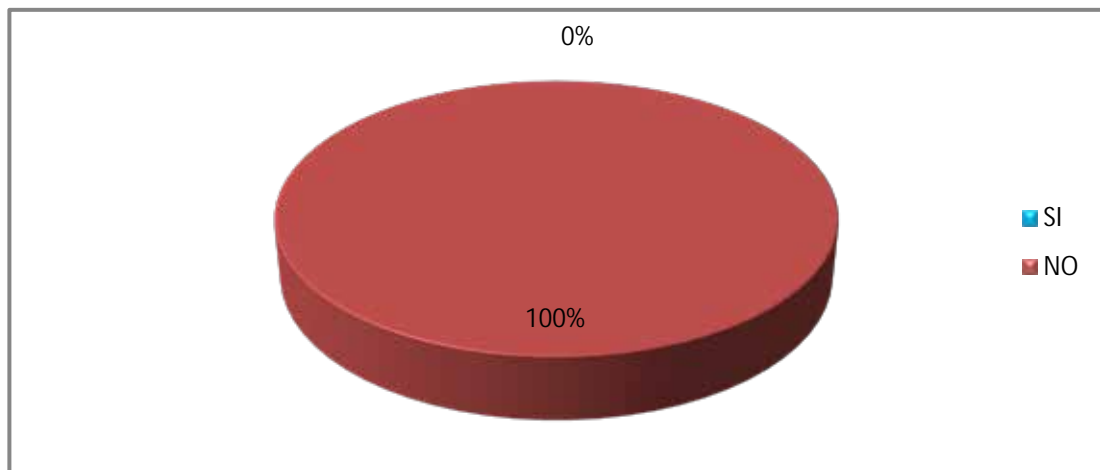
objetivos organizacionales, por lo tanto, conocer las utilidades reales.

Ítem 4. ¿Considera usted que la empresa está preparado para la adopción de la BA-  
VEN-NIF 2 versión 4?

**Cuadro 4. BA-VEN-NIF 2 versión 4**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 4.** BA-VEN-NIF 2 versión 4

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Como se puede observar el 100% de los encuestados, opinan que la empresa no está preparada para la adopción de la BA-VEN-NIF 2, versión 4, ya que no se reconoce el efecto inflacionario en las cifras de los estados financieros, por lo que no reflejan información confiable que permita una toma de decisiones efectiva. Se puede señalar, que la inflación ha afectado la estructura financiera de la empresa, incidiendo en el aumento en los costos fijos de salarios y servicios, así como aumento en las necesidades de financiamiento. La BA VEN NIF 2 v 4, establece que las entidades deberán reconocer los efectos de la inflación en sus estados financieros cuando el

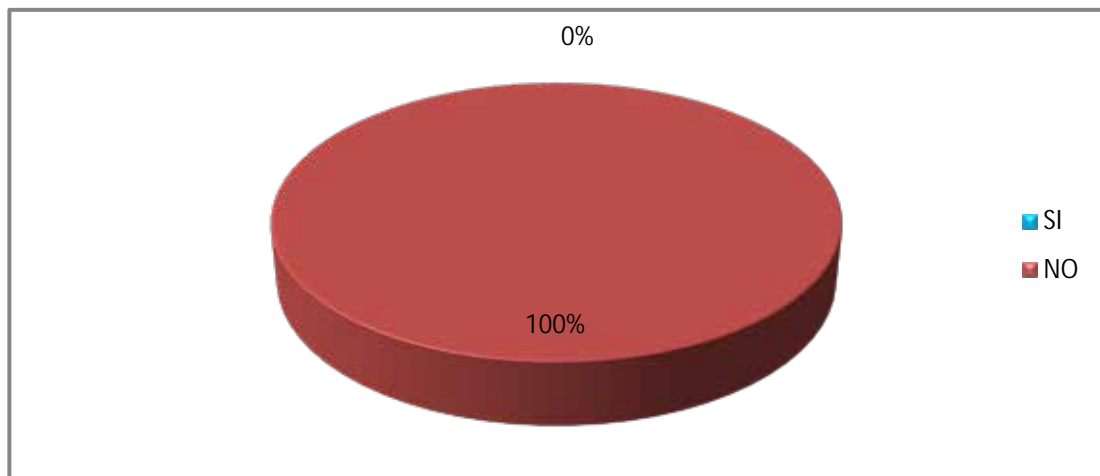
porcentaje de inflación durante el ejercicio económico sobrepase un (1) dígito.

Ítem 5. ¿Tiene conocimiento sobre la presentación de los estados financieros bajo VEN-NIIF para las PYMES?

**Cuadro 5. VEN-NIIF para las PYMES**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 5. VEN-NIIF para las PYMES**

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Los resultados muestran que el 100% de las personas encuestadas, considera que no tienen conocimiento sobre la presentación de los estados financieros bajo VEN-NIIF para las PYMES. El objetivo de los estados financieros, es el de proporcionar información que resulte útil para la toma de decisiones de los usuarios. Presentar información que facilita el análisis por parte de los usuarios con respecto a la liquidez, rentabilidad y financiamiento de la entidad. También los usuarios podrán observar, el resultado de la aplicación de políticas y procedimientos, con la finalidad de encaminar las operaciones de la empresa, y aplicar correctivos en

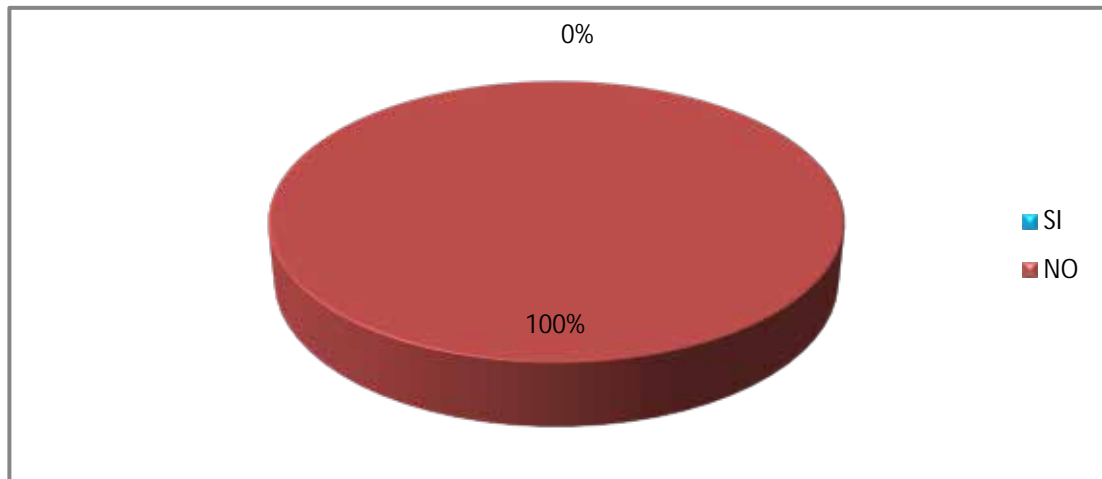
caso de ser necesarios.

Ítem 6. ¿Está de acuerdo con que los procesos contables de la empresa se registren de acuerdo a las BA-VEN-NIF 2 versión 4?

**Cuadro 6. Procesos contables**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 6.** Procesos contables

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** El 100% de los encuestados están de acuerdo que la contabilidad de la empresa se registre conforme a BA-VEN-NIF 2 versión 4, para lo cual es necesario que la empresa adopte primeramente VEN-NIF-PYME, ya que las mismas son un conjunto de normas que persiguen transmitir al público información confiable y transparente, lo cual permitirá brindar información que facilitará al usuario determinar aspectos asociados a la entidad para la toma de decisiones. La BA-VEN-NIF 2 versión 4 tiene el propósito de establecer para Venezuela, el criterio para el reconocimiento del efecto de la inflación en los Estados Financieros emitidos de

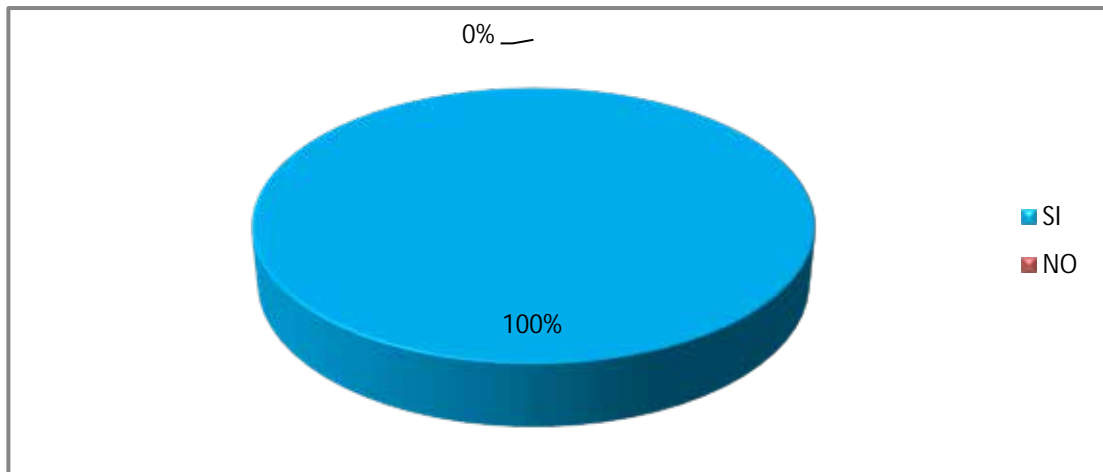
acuerdo con VEN-NIF.

Ítems 7. ¿Cree usted que la aplicación de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 facilitara los registros contables, y por ende, la elaboración y presentación de los Estados Financieros?

**Cuadro 7. Registros Contables**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 7.** Registros Contables

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

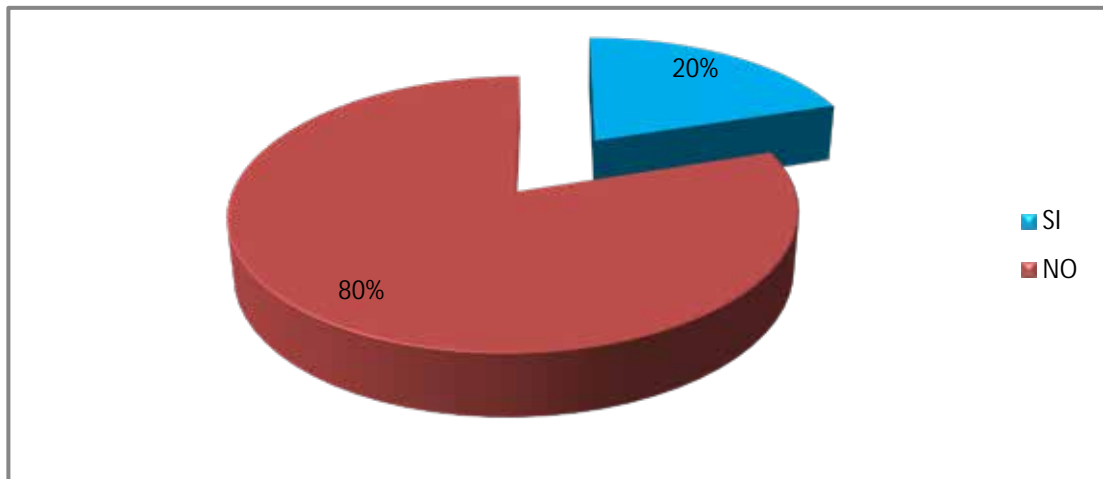
**Análisis.** Como se aprecia en los resultados obtenidos, se tiene que 100% de los encuestados están de acuerdo en que la aplicación de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 facilitará los registros contables, y por ende, la elaboración y presentación de los Estados Financieros, de esta manera se suministraría información confiable, transparente y comparable, lo cual afecta de manera importante los procesos de toma de decisiones de muchos usuarios de la información, siendo esta una ventaja competitiva para la empresa.

Ítem 8. ¿Conoce las variaciones en los procedimientos acerca del proceso de adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 a nivel de Estados Financieros?

**Cuadro 8. Procedimientos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 8.** Procedimientos

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

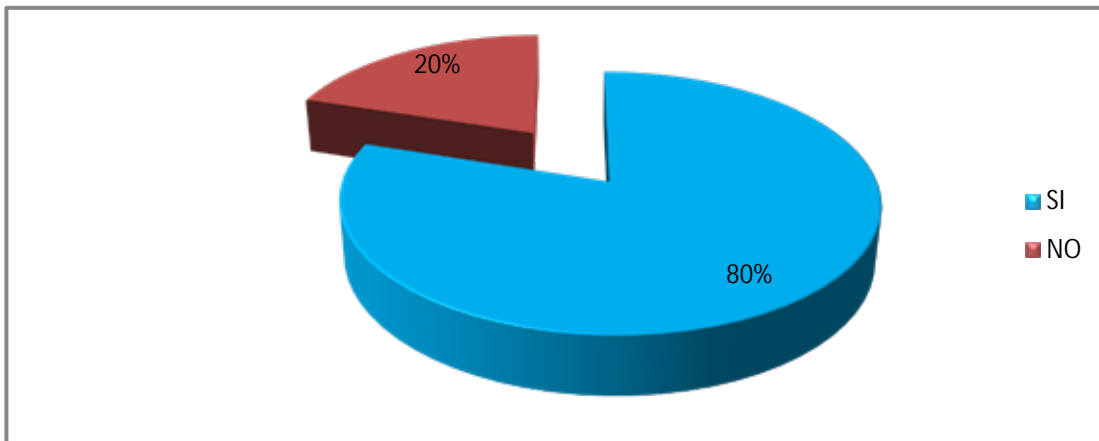
**Análisis.** De acuerdo a los resultados Obtenidos, el 80% del personal encuestado considera que no conoce las variaciones en los procedimientos acerca del proceso de adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 a nivel de Estados Financieros. Otro 20% señalan que si tiene conocimiento de los procedimientos. Se observa, que la mayoría del personal no maneja los requerimientos de información financiera para que las entidades adopten esta normativa. Es necesario el manejo de las normas financieras para el buen desenvolvimiento de los empleados dentro de la empresa, ya que estos son esenciales para la presentación de los estados financieros.

Ítem 9. ¿Estaría dispuesto a seguir los métodos y procedimientos adecuados para el proceso de adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4?

**Cuadro 9. Adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 9.** Adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** En la presente gráfica se muestra que el 80% de los encuestados están dispuestos a cumplir con los métodos y procedimientos requeridos para llevar a cabo el proceso de adopción en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A, mientras que un 20% está en desacuerdo. Por tanto se observa que en general existe disposición del personal para asumir el nuevo reto de cambiar y mejorar la presentación de los Estados Financieros, facilita la obtención de resultados reales, además permite tener un panorama claro y razonable de la situación financiera y resultados de la organización, lo que conduce a la toma de decisiones adecuadas. Se refleja que la mayoría del personal en el área acepta los cambios que puedan surgir al realizar el

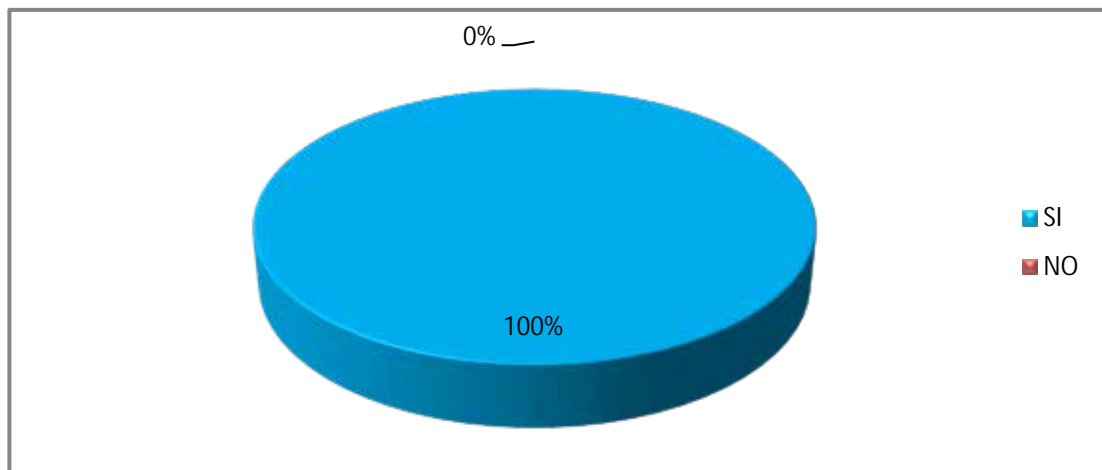
proceso de adopción.

Ítem 10. ¿Considera usted que los estados financieros que son reexpresados por NIC 29 permitan la comparabilidad de los mismos?

**Cuadro 10. NIC 29**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: Cardoza y Navarro (2019)



**Gráfico 10. NIC 29**

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Como se aprecia, el 100% de los encuestados opina de manera afirmativa. Es decir, consideran que los estados financieros que son reexpresados por NIC 29 permiten la comparabilidad de los mismos, ya que al actualizar los montos del año anterior al año de reporte se presentan cifras que representan un mismo poder adquisitivo, adicionalmente al obtener informes expresados en moneda constante la información financiera será más homogénea y comparable. Se puede señalar, que esta norma exige que se revele la información necesaria para dejar claras las bases del tratamiento de los efectos de la inflación en los estados financieros. Además, se ha de

intentar suministrar la información.

### 4.3 Fase II. Identificación de las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

Luego de analizar los resultados, se realiza un análisis interno (PCI) para conocer las fortalezas y debilidades que inciden en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4.

**Cuadro 11. Diagnóstico Interno PCI**

CALIFICACIÓN CAPACIDAD	Fortalezas			Debilidades			Impacto		
	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O
Actualización de los estados financieros				x			x		
Registros contables				x			x		
Procedimientos y normas contables según VEN-NIIF para las PYMES				x			x		
Costos históricos				x			x		
Recursos Financieros					x			x	
BA-VEN-NIF 2 versión 4					x			x	
Normas y procedimientos					x			x	
Imagen y relación con los proveedores y clientes	x						x		
Recursos tecnológicos		x						x	
Recurso humano		x						x	
Sistema informático					x			x	
Mecanismos para el registro de operaciones contable					x			x	
Políticas contables				x			x		
Metodología de ajustes por inflación				x			x		
Información contable financiera					x			x	
Adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4	X						x		

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

### **Análisis del Diagnóstico Interno PCI**

Con los resultados obtenidos, se realizó un análisis interno PCI para conocer las fortalezas y debilidades en los procesos requeridos para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A. El perfil de fortalezas y debilidades, se representa mediante la calificación de la fortaleza o debilidad con relación a su grado en la escala de Alto (A), Medio (M), y Bajo (B), para luego ser valorada con respecto a su impacto en la escala de Alto (A), Medio (M), y Bajo (B).

Entre las debilidades de alto y medio impacto se tiene que no se actualizan los estados financieros por efecto de la inflación, lo que conlleva a que no se tenga información fidedigna de la realidad económica de la empresa, esto es debido a que se carece de una metodología para los ajustes por inflación. Se puede señalar, que al actualizar los montos del año anterior al año de reporte se presentan cifras que representan un mismo poder adquisitivo, adicionalmente al obtener informes expresados en moneda constante la información financiera será más homogénea y comparable

Los estados financieros de la empresa se preparan a partir del costo histórico contable, sin considerar ni los niveles generales de precios ni los incrementos en los precios específicos de los activos poseídos, aunque el inmovilizado material, así como las inversiones a largo plazo pueden ser a veces objeto de revalorizaciones. Asimismo, no se tiene conocimiento de las Normas de Información Financiera, por lo que no conocen los procedimientos y las normas contables según VEN-NIIF para las PYMES. Estas debilidades impactan de manera en la rentabilidad de la empresa y en el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales. Es necesario el manejo de las normas financieras para el buen desenvolvimiento de los empleados dentro de la empresa, ya que estos son esenciales para la presentación de los estados financieros.

Por otra parte, se presentan fortalezas de alto y medio impacto, tales como

imagen y relación con los proveedores y clientes, recursos tecnológicos y recurso humano comprometido con la organización y que están dispuestos a aceptar los cambios que se generaría con la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4

**Cuadro 12. Diagnóstico Externo POAM**

CALIFICACIÓN / FACTOR	Oportunidad			Amenaza			Impacto		
	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O
El índice de inflación				<b>X</b>			<b>x</b>		
Incremento de los precios por la inflación				<b>X</b>			<b>x</b>		
Política cambiaria y tasa de cambio						<b>x</b>			<b>X</b>
Nivel de desempleo						<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
La inseguridad					<b>x</b>			<b>x</b>	
La violencia					<b>x</b>			<b>x</b>	
Avances tecnológicos	<b>X</b>						<b>x</b>		
Telecomunicaciones	<b>X</b>						<b>x</b>		
Redes Sociales	<b>X</b>						<b>x</b>		
Las políticas de gobierno			<b>X</b>						<b>X</b>
Incertidumbre política						<b>x</b>			<b>X</b>

Fuente: Cardoza y Navarro (2019)

### Análisis del Diagnóstico Externo POAM

El perfil de oportunidades y amenazas del medio (POAM) es la metodología que permite identificar y valorar las amenazas y oportunidades potenciales de una empresa. Dependiendo de su impacto e importancia. El análisis externo, se refiere a los factores fuera de la empresa que afectan a los inventarios, de manera positiva o negativa. Así se tiene que la empresa se le presenta oportunidad para acceder a nuevas tecnologías y al desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado otra parte, existen amenazas que pueden entorpecer el normal desenvolvimiento de la empresa, tales como la inestabilidad en el país, la inflación de los precios y las

regulaciones de los precios por parte del Estado puede afectar la rentabilidad de la empresa.

En cuanto a la inflación, es un fenómeno de la economía que ha afectado a Venezuela, especialmente en las últimas décadas; aunque sus efectos y magnitudes en algún momento se pueden reducir, es un aspecto distorsionante en la información financiera”, por lo que los estados financieros preparados a partir del costo histórico sin considerar los efectos de la inflación, no proporcionan información adecuada a sus usuarios. En vista de que la inflación ha causado algún perjuicio en la empresa, consideran que es necesario contar con información actualizada para tomar decisiones correctas y que para tal fin, deberían presentarse simultáneamente los estados financieros históricos y los ajustados por inflación. Al respecto, en esta investigación se diseñarán lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

Por otra parte, la incertidumbre política y la inestabilidad económica del país constituyen una amenaza de medio impacto. Este factor, permite prever situaciones a futuro que podrían ocasionar algún impacto a la organización, permitiéndole a ésta trazar rumbos de acción, correctivos, planes, proyectos y programas concernientes a minimizar la incidencia de esas políticas gubernamentales sobre el accionar lógico de la empresa.

### **Análisis de la Matriz DOFA**

El análisis DOFA ayuda a encontrar el mejor acoplamiento entre las tendencias del medio (oportunidades y amenazas) y las capacidades internas (fortalezas y debilidades) de la empresa. Este análisis permitirá formular los lineamientos para aprovechar las fortalezas, prevenir el efecto de las debilidades, utilizar a tiempo las oportunidades y anticipar los efectos de las amenazas. Es decir, permitirá obtener información para el diseño lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

**Cuadro 13. Análisis DOFA**

<b>Factores Internos</b>	
<b>Fortalezas</b>	<b>Debilidades</b>
<p>Servicio de calidad                      Empresa reconocida en el ramo                      Presenta crecimiento sostenido en el tiempo.                      Recursos humano comprometido con la organización                      Disponibilidad de la gerencia para aplicar la propuesta de lineamientos contables para la adopción de las BAVEN-NIF 2 versión 4                      Imagen y relación con los proveedores y clientes</p>	<p>Los estados financieros de la empresa se preparan a partir del costo histórico contable, sin considerar ni los niveles generales de precios                      La información obtenida en los estados financieros no genera cifras claras y precisas para la empresa                      No emplean una metodología para el ajuste por inflación que le permita minimizar o contrarrestar los efectos de la inflación en los estados financieros.                      No existe conocimiento alguno de la norma NIIF-PYMES por parte del personal que labora en el área contable de la empresa y por ende no conocen el efecto que conlleva a dicha adopción, la cual trae consigo cambios notables en la estructura de presentación del balance general (Estado de situación Financiera, según las NIIF),                      El personal no se encuentra actualizados en materia de Normas Internacionales de Contabilidad.</p>
<b>Factores externos</b>	
<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<p>Permanente desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado                      Mercado potencial                      Desarrollo tecnológico en el mercado.                      Mercado potencial</p>	<p>Incremento de los precios por la inflación                      Aumento del riesgo país                      Incertidumbre política</p>

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

Con la información obtenida, se sugieren los siguientes lineamientos para la adopción las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

- Establecer acciones para la presentación de los estados financieros bajo las NIIF para las PYMES.
- Elaborar una metodología del Ajuste por Inflación bajo
- Capacitar al personal del área contable, mediante talleres en materia de Normas Internacionales de Contabilidad.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la Propuesta**

En economías con ambiente inflacionario, es necesario preparar y presentar los estados financieros de acuerdo con dicha realidad económica, con el objetivo que suministren información fiable a los usuarios relativa a la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad y que sirvan de base para tomar sus decisiones económicas. En este contexto, se impone la necesidad de presentar estados financieros de información general que reflejen fielmente la situación, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, a la vez que se asegure la comparabilidad y transparencia en la divulgación de los resultados de las organizaciones, generando de esta manera información financiera útil presentada razonablemente que lleve a una acertada toma de decisiones.

Al respecto, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que actualmente han pasado a denominarse NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera se encuentran en constante evolución. Es por ello, que este conjunto de normas e interpretaciones establecen los criterios para el reconocimiento, valuación y la revelación de la información que se refleja en los estados financieros de uso general.

De acuerdo a planteado, se presenta la propuesta lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, la cual establece los criterios para el reconocimiento del efecto de la inflación en los Estados Financieros emitidos de acuerdo con los VEN-NIF. Esta pequeña y mediana empresa (PYME) requiere reconocer el efecto inflacionario en las cifras de los estados financieros y por consiguiente adaptarla a las exigencias de las nuevas políticas contables que se están aplicando en el país, con el propósito de emitir

estados financieros con cifras transparentes y de alta calidad. Al respecto se establecen acciones para la presentación de los estados financieros bajo las NIIF para las PYMES, se elabora una metodología del Ajuste por Inflación bajo BA-VEN-NIF 2 versión 4 y se capacita al del área contable, mediante talleres en materia de Normas Internacionales de Información Financiera

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

El diseño de lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A, se justifica porque reflejarán en forma más razonable la información económica y financiera de la empresa, convirtiéndose así en al marco contable idóneo para la estructuración de balances para una adecuada toma de decisiones. Adicionalmente la NIIF ofrece más transparencia en la determinación de las estimaciones contables, y mayores revelaciones en los estados financieros a través de las notas. Con su aplicación la empresa logrará el objetivo principal en la presentación de información financiera: revelar la situación financiera de una forma veraz, permitiendo tomar decisiones favorables y oportunas para el futuro de la empresa.

Asimismo, se explorarán los diferentes aspectos de la inflación y su relación en la información financiera, sus causas, consecuencias, los efectos devastadores que influyen en la eficaz toma de decisiones, y se indicarán las estrategias y herramientas para controlar este fenómeno.

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General de la Propuesta**

Diseñar lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

### 5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Presentar los estados financieros antes de la aplicación de la BA-VEN-NIF 2 versión 4.
- Elaborar una metodología del Ajuste por Inflación bajo BA-VEN-NIF 2 versión 4.
- Presentar los estados financieros después de la aplicación de la BA-VEN-NIF 2 versión 4.

### 5.4. Factibilidad de la Propuesta

**Factibilidad Institucional:** la propuesta es factible desde el punto de vista institucional, puesto que se cuenta con la disponibilidad de la gerencia y de los trabajadores del área contable para llevar a cabo la propuesta de lineamientos contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.

**Factibilidad Técnica:** para la elaboración de esta propuesta se requiere de recursos tecnológicos y de conocimiento técnico orientados a la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4. En este sentido, la propuesta es viable, dado que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de las estrategias planteadas.

**Factibilidad Operativa:** la empresa cuenta con el recurso humano necesario, así como también posee la infraestructura adecuada para llevar a cabo la propuesta. Solo requiere capacitarlo en materia de Normas Internacionales de Información Financiera. Por lo tanto, desde el punto de vista operativo la propuesta es factible.

**Factibilidad Económica:** los lineamientos propuestos buscan mejorar la gestión contable de la empresa para presentar estados financieros ajustados por efectos de la inflación de acuerdo a las BA-VEN-NIF 2 versión 4, por lo tanto no implica el

desembolso de recursos económicos para su puesta en marcha. Además los gastos que genera la propuesta están contemplados en el presupuesto anual.

### **5.5 Fase III: Diseño de lineamientos contables para la adopción de las BA- VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A.**

Antes de adoptar BA-VEN-NIF 2 versión 4 es necesario que la empresa conozca los requerimientos para la presentación de los estados financieros bajo las NIIF para las PYMES. En este sentido se establecen siguientes acciones:

#### **5.5.1 Lineamiento N°1 Presentación de los Estados Financieros**

Según la medición de las VEN NIF-PYME, los estados financieros que debe presentar la empresa son los siguientes:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa. Figura N°1.
- (b) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo. Figura N° 2.

Para dar cumplimiento a la NIF-PYME sección 31 la entidad en donde los importes de los estados financieros, cuya moneda funcional sea la de una economía hiperinflacionaria, deberán expresarse en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa. La información comparativa para al periodo anterior, requerido por el párrafo 3.14 de las NIF-PYME.

- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa. Figura N°3
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa. Figura N°4.
- (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

**Inversiones Cardoza Madera, C.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**al 31-12-2018**  
**Valores Nominales**

<u>Activo</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>Corriente</u></b>		
Bancos	1.319.200,00	1.293.200,00
Deudores Comerciales	756.000,00	776.000,00
Inventarios	1.035.000,00	585.000,00
Crédito Fiscal	160.000,00	187.200,00
<b>Total Corriente</b>	<b>3.270.200,00</b>	<b>2.841.400,00</b>
<b><u>No Corriente</u></b>		
Propiedad, Planta y Equipos	500.000,00	500.000,00
Depreciación Acumulada	-200.000,00	-150.000,00
<b>Total No Corriente</b>	<b>300.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
<b>Total Activo</b>	<b>3.570.200,00</b>	<b>3.191.400,00</b>
<b><u>Pasivo y Patrimonio Neto</u></b>		
<b><u>Pasivo</u></b>		
<b><u>Corriente</u></b>		
Acreedores Comerciales	-1.459.200,00	-1.469.200,00
Debito Fiscal	-176.000,00	-187.200,00
Nomina Por Pagar	-80.000,00	-70.000,00
Impuestos Por Pagar	-40.000,00	-30.000,00
<b>Total Corriente</b>	<b>-1.755.200,00</b>	<b>-1.756.400,00</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>-1.755.200,00</b>	<b>-1.756.400,00</b>
<b><u>Patrimonio Neto</u></b>		
Capital Social	-500.000,00	-500.000,00
Reserva Legal	-50.000,00	-30.000,00
UND	-905.000,00	-480.000,00
Resultado del Ejercicio	-360.000,00	-425.000,00
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>-1.815.000,00</b>	<b>-1.435.000,00</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio Neto</b>	<b>-3.570.200,00</b>	<b>-3.191.400,00</b>

**Figura N°1.** Estado de Situación Financiera a Valores Nominales

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

**Inversiones Cardoza Madera, C.A.**  
**Estado de Resultados**  
**Desde el 01-01-2018 al 31-12-2018**  
**Valores Nominales**

<u>Ingresos</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas	-1.100.000,00	-1.170.000,00
<b><u>Total Ingresos</u></b>	<b>-1.100.000,00</b>	<b>-1.170.000,00</b>
<u>Costos</u>		
Costo de Venta	550.000,00	585.000,00
<b><u>Total Costos</u></b>	<b>550.000,00</b>	<b>585.000,00</b>
<b><u>Utilidad o Perdida Bruta</u></b>	<b>-550.000,00</b>	<b>-585.000,00</b>
<b><u>Gastos Operativos</u></b>		
Sueldos y Salarios	80.000,00	70.000,00
Depreciación de Activo	50.000,00	50.000,00
<b><u>Total Gastos Operativos</u></b>	<b>130.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
<b><u>Utilidad o Perdida Antes de Apartados</u></b>	<b>-420.000,00</b>	<b>-465.000,00</b>
<b><u>Impuestos y Reservas</u></b>		
Apartado ISLR	40.000,00	30.000,00
Apartado Reserva Legal	20.000,00	10.000,00
<b><u>Total Impuestos y Reservas</u></b>	<b>60.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
<b>Utilidad o Pérdida Neta</b>	<b>-360.000,00</b>	<b>-425.000,00</b>

**Figura N°2.** Estado de Resultado a Valores Nominales

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

**Inversiones Cardoza Madera, C.A.**  
**Estado de Movimientos y Cambios en el Patrimonio Neto**  
**al 31-12-2018**  
**Valores Nominales**

Concepto	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades No Distribuidas	Total Patrimonio
<b>Saldo al 01-01-2017</b>	500.000,00	20.000,00	480.000,00	1.000.000,00
Reserva del Ejercicio	-	10.000,00	-	10.000,00
Utilidad o Perdida del Ejercicio año 2017	-	-	425.000,00	425.000,00
<b>Saldo al 31-12-2017</b>	500.000,00	30.000,00	905.000,00	1.435.000,00
<b>Saldo al 01-01-2018</b>	500.000,00	30.000,00	905.000,00	1.435.000,00
Reserva del Ejercicio	-	20.000,00	-	20.000,00
Utilidad o Perdida del Ejercicio año 2018	-	-	360.000,00	360.000,00
<b>Saldo al 31-12-2018</b>	500.000,00	50.000,00	1.265.000,00	1.815.000,00

**Figura N°3.** Estado de Movimiento y Cambios en el Patrimonio Neto a Valores Nominales

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

**Inversiones Cardoza Madera, C.A.**  
**Estado de Flujos del Efectivo**  
**al 31-12-2018**  
**Valores Nominales**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>Actividades de Operación</u></b>		
Utilidad/Pérdida del Ejercicio (Netos)	360.000,00	425.000,00
<b><u>Ajustes Para Conciliar la Utilidad/Pérdida</u></b>		
Depreciaciones	50.000,00	50.000,00
Aumento o Disminución Reserva y Apartados	20.000,00	10.000,00
<b><u>Cambios en Activos</u></b>		
Variación Efectos y Cuentas por Cobrar	20.000,00	-396.000,00
Variación en Inventarios	-450.000,00	-585.000,00
Variación Tributos por Compensar	27.200,00	-123.200,00
<b><u>Cambios en Pasivos</u></b>		
Variación Cuentas por Pagar	-10.000,00	957.200,00
Variación en Tributos por Enterar y Pagar	-1.200,00	101.200,00
Variación en Otros Pasivos Corrientes	10.000,00	20.000,00
<b><u>Efectivo Neto Aplicado/Provisto por Operación</u></b>	<b><u>26.000,00</u></b>	<b><u>459.200,00</u></b>
<b><u>Actividades de Inversión</u></b>		
Aporte de Propiedades y Equipos	-	-
<b><u>Efectivo Neto Aplicado/Provisto por Inversión</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b><u>Actividades de Financiamiento</u></b>		
Apertura, Aumento o Disminución de Capital	-	-
<b><u>Efectivo Neto Aplicado/Provisto por Financiamiento</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Variación Neta del Efectivo y Sus Equivalentes</b>	<b>26.000,00</b>	<b>459.200,00</b>
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>1.293.200,00</b>	<b>834.000,00</b>
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del ejercicio</b>	<b>1.319.200,00</b>	<b>1.293.200,00</b>

**Figura N°4.** Estado de Flujo de Efectivo a Valores Nominales

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

## **5.5.2 Lineamiento N°2 Partidas Monetarias y No Monetarias**

### **Partidas Monetarias:**

Bajo el esquema de la contabilidad ajustada por inflación, las partidas se clasifican en dos tipos:

Partidas de naturaleza monetaria: este tipo de partidas pierde valor en economías que tienen una alta tasa de inflación

Partidas de naturaleza no monetaria: este tipo de partidas aumenta su valor en épocas de inflación, no expresa un valor fijo.

El primer paso que debe efectuarse para ajustar un estado financiero, consiste en clasificar las partidas en monetarias y no monetarias. Para realizar esto se enunciarán a continuación unas reglas básicas:

1. Todas aquellas partidas cuyo valor nominal es constante se consideran monetarias.
2. Las partidas cuyo valor nominal difiere con respecto a su verdadero valor, se consideran no monetarias.
3. Las partidas que se deriven de partidas no monetarias, se tratan como no monetarias.
4. Las partidas del activo, deben ser analizadas una a una para determinar su clasificación en monetarias o no monetarias, para efectos del ajuste.
5. Por lo general, la gran mayoría de las partidas del pasivo son de naturaleza monetaria, una excepción son los créditos diferidos.
6. Las partidas del patrimonio por lo general son consideradas de naturaleza no monetaria.
7. En el estado de resultados, las partidas no monetarias son aquellas que se derivan de partidas no monetarias del balance general, las demás son monetarias.

A continuación se presentará un cuadro que servirá de guía al departamento de contabilidad de Inversiones Cardoza Madera, C.A. Cuadro N°1.

M= MONETARIA		
NM= NO MONETARIA		
	M	NM
ACTIVO		
CORRIENTE		
Bancos	X	
Deudores Comerciales	X	
Inventarios		X
Crédito Fiscal	X	
Total Corriente		
No Corriente		
Propiedad, Planta y Equipos		X
Depreciación Acumulada		X
Total No Corriente		
Total Activo		
Pasivo y Patrimonio Neto		
Pasivo		
Corriente		
Acreedores Comerciales	X	
Debito Fiscal	X	
Nomina Por Pagar	X	
Impuestos Por Pagar	X	
Total Corriente		
Total Pasivo		
Patrimonio Neto		
Capital Social		X
Reserva Legal		X
Ventas		X
Costo de Venta		X
Sueldos y Salarios		X
Depreciación de Activo		X
Impuestos y Reservas		
Apartado ISLR		X
Apartado Reserva Legal		X

Cuadro N°14 Fuente: Cardoza y Navarro (2019)

### **5.5.3 Lineamiento N°3 Establecer los criterios de valoración para la medición de los elementos de los estados financieros.**

#### **Balance de situación general**

- Las cifras del balance aún no expresadas en términos de la unidad de valoración corriente en la fecha del balance, se reexpresarán aplicando un índice general de precios.
- Las partidas monetarias no serán reexpresadas, puesto que ya se encuentran expresadas en la unidad de valoración corriente a la fecha del balance. Son partidas monetarias el efectivo poseído y los saldos a recibir o pagar en metálico.
- Los activos y las obligaciones vinculadas, mediante acuerdos o convenios, a cambios en los precios, tales como los bonos o préstamos indexados, se ajustan en función del acuerdo o convenio para expresar el saldo pendiente a la fecha del balance. Tales partidas se contabilizan, en el balance reexpresado, por su cuantía calculada de esta forma.
- Algunas partidas no monetarias se contabilizan según sus valores corrientes en la fecha del balance, tales como el valor neto realizable o el valor de mercado, de forma que no es necesario reexpresarlas. Todos los demás activos y pasivos habrán de ser reexpresados.
- La mayoría de las partidas no monetarias se llevan al costo o al costo menos la depreciación acumulada, y por tanto están expresadas a valores corrientes en el momento de su adquisición. El costo reexpresado de cada partida, o el costo menos la amortización acumulada, se determinan aplicando al costo histórico y a la depreciación, en su caso, la variación de un índice general de precios desde la fecha de adquisición hasta la fecha del balance a presentar.

- Los registros detallados de las fechas de adquisición de los elementos que componen el inmovilizado material, pueden no estar disponibles, y en ocasiones tampoco es factible su estimación.
- Al comienzo del primer ejercicio de aplicación de esta Norma, los componentes del patrimonio neto, las reservas por revalorización de activos, se reexpresarán aplicando un índice general de precios a las diferentes partidas, desde las fechas en que fueron aportadas, o desde el momento en que surgieron por cualquier otra vía.
- Al final del primer ejercicio de aplicación, así como en los ejercicios siguientes, se reexpresarán todos los componentes del patrimonio neto aplicando un índice general de precios a las partidas desde el principio del ejercicio, o desde la fecha de aportación.

#### **5.5.4 Lineamiento N°4 I.N.P.C**

Para la re expresión de los estados financieros es necesario contar con un índice general de precios, en el caso venezolano, el mismo debe provenir del Banco Central de Venezuela, en caso de la falta del mismo se podrán usar estudios independientes, aprobado por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, y a la falta de este se podrá optar por contratar a un experto en la materia para que realice un estudio macro económico.

El boletín de aplicación venezolano de información financiera número 2 versión 4 nos establece que dichos estudios deberán cumplir con unos requerimientos los cuales son:

1. El estudio de la variación de los precios de un amplio rango de bienes y servicios;
2. La metodología utilizada para su estimación debe ser igual en cada mes;
3. El valor determinado debe estar libre de sesgo;
4. Debe ser actualizado mensualmente.

### **5.5.5 Lineamiento N°5 Factores Interanual, promedio y final.**

Se iniciara seleccionando los índices nacionales de precios al consumidor (INPC), los cuales están divididos mes a mes para realizar el cálculo matemático, dependiendo de los meses a necesitar, se realizaran tres clases de factores:

#### **Factor Final**

Se dividirá entre sí mismo el índice del mes en donde termina el periodo, este factor es utilizado en las partidas monetarias.

#### **Factor Promedio**

Obtendremos este factor sumando los índices de los doce meses del periodo, luego dicho resultado lo dividimos entre 12 para obtener el divisor de nuestra operación de matemática básica y como dividendo utilizaremos el índice del mes de diciembre, mes en que termina nuestro periodo.

#### **Factor Interanual**

Se utilizara el índice del último mes del periodo como dividendo y del primer mes del periodo como divisor para obtener dicho factor.

### **5.5.6 Lineamiento N° 6 Ajuste por Inflación a los Activos Fijos**

Los estados financieros no están presentados en cifras actualizadas por los efectos de la inflación como lo requiere el Boletín de aplicación VEN-NIF 2. Los activos fijos se registran al costo de adquisición, y se deprecian por el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil estimada.

La mayoría de los activos no monetarios se registrarán al costo o al costo menos la depreciación; por ello se expresarán en importes corrientes en su fecha de adquisición. El costo re expresado de cada partida, o el costo menos la depreciación, se determinarán aplicando a su costo histórico y a la depreciación acumulada la variación de un índice general de precios desde la fecha de adquisición hasta el final del periodo sobre el que se informa.

### **5.5.7 Lineamiento N°7 Creación de Anexos (Cedulas)**

En esencia son cedulas, creadas para resumir y realizar cálculos matemáticos utilizando los factores antes mencionados, ya que algunas partidas están ligadas a otras, como es el caso de los activo fijos en donde si realizaremos la re expresión del mismo, también se deberá realizar la re expresión de la depreciación acumulada y con su valor según libros.

También es el caso del costo de venta, el cual es determinado por la formula siguiente:

$$\text{Inventario Inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final} = \text{COSTO DE VENTA}$$

El anexo cumple su función al separar cada partida y re expresarla independientemente, ya que el factor que interviene en compras o como en inventario final no es el mismo que inventario inicial ya que este trae consigo un factor de un periodo anterior, el anexo suma los resultados para obtener el costo de venta re expresado para el periodo actual.

También se puede utilizar en respecto a la partida denominada capital social ya que se deberá dar cumplimiento a la sección 31 de las NIF-PYMES párrafo 31.9 en el que se re expresará aplicando un índice general de precios a las diferentes partidas, desde la fechas en que fueron aportados, en el caso en que se aplique esta norma por primera vez, ya sea deposito en banco, maquinaria, inventario, entre otros y 31.10 en el caso de su aplicación en periodos posteriores se re expresarán todos los componentes del patrimonio de los propietarios, aplicando un índice general de precios desde el principio del periodo, o desde la fecha de aportación si es posterior.

### **5.5.8 Lineamiento N°8 Estado de Resultado**

Para cumplir con la sección 31 de la NIIF-PYMES todas las partidas del estado del resultado se expresarán en la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa. Por ello, todos los importes necesitarán ser re

expresados aplicando la variación en el índice general de precios desde la fecha en que las partidas de ingresos y gastos fueron reconocidas inicialmente en los estados financieros.

### **5.5.9 Lineamiento N°9 Estado de Posición Monetaria**

Este puede verse como un estado que refleja el movimiento de las partidas monetarias, todas expresadas en moneda de la fecha de cálculo de la posición monetaria, para llegar al resultado monetario, que es la variación o diferencia entre la posición monetaria neta estimada y la posición monetaria nominal o histórico. El resultado monetario de ganancia o pérdida se incluye en el estado de resultados.

Se define la posición monetaria neta como la diferencia entre los activos monetarios y los pasivos monetarios, de esta manera se puede tener:

Posición monetaria activa: cuando los activos monetarios son mayores que los pasivos monetarios, generando pérdidas monetarias por efectos de inflación.

Posición monetaria pasiva: cuando los pasivos monetarios son mayores que los activos monetarios, generando ganancias monetarias en inflación.

Como resultado de restar los pasivos monetarios a los activos monetarios obtendremos la posición monetaria neta inicial, faltando por calcular los aumentos y disminuciones en la posición monetaria.

Los aumentos en la posición monetaria son generados por ciertas operaciones como por ejemplo:

- Ingresos operacionales.
- Aumentos de capital social en efectivo.
- Precio de venta de activos fijos.
- Otros ingresos.

También existen transacciones que disminuyen la posición monetaria como por ejemplo:

- Compras de inventarios
- Gastos de operación
- Compras de activos fijos.
- Otros egresos.

Al realizar la sumatoria algebraica los tres conceptos antes mencionados obtendríamos la posición monetaria neta estimada aun faltaría por efectuar la comparación con la posición monetaria neta final de la contabilidad histórica a la fecha de cálculo.

La posición monetaria neta final es la que determina la contabilidad histórica a la fecha de cálculo del resultado monetario y que no es ajustado en cuanto a sus valores nominales.

Al realizar la suma algebraica de los puntos antes mencionados se podrá determinar la ganancia o pérdida monetaria. A continuación se procede a mostrar un modelo para la realización del estado de movimiento de posición monetaria, figura N°5.

## MOVIMIENTO DE LA POSICION MONETARIA

ESTADO DE MOVIMIENTO DE POSICION MONETARIA		
ACTIVOS MONETARIOS	XXX	
PASIVOS MONETARIOS	(XXX)	
	XXX	
POSICION MOETARIA NETA INICIAL	XXX	
AUMENTOS A LA POSICION MONETARIA	XXX	
	(XXX)	
DISMINUCIONES A LA POSICION MONETARIA	(XXX)	
POSICION MONETARIA NETA ESTIMADA	XXX	
POSICION MONETARIA NETA FINAL	(XXX)	
	XXX	
GANANCIA O (PERDIDA) MONETARIA	<b>XXX</b>	
AL ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS	←	
	DEBE	HABER
	PERDIDA	GANANIA
	MONETARIA	MONETARIA

**Figura N°5.** Movimiento de la Posición Monetaria

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

#### **5.5.10 Lineamiento N°10 presentación de los estados financiera re expresados**

Se procede a presentar el estado de situación financiera, comparativo con el 2017 en valores constantes como la figura N° 6, el estado de resultado comparativo con el año 2017 en valores constantes como la figura N°7, estado de flujo de efectivo comparativo con el año 2017 en valores constantes se muestra en la figura N°8, el estado de movimiento y cambios en el patrimonio comparativo con el año 2017 se muestra en la figura N°9.

Por último se muestra al estado de posición monetaria en el cual se revela la ganancia o pérdida monetaria en la figura N°10.

Inversiones Cardoza Madera, C.A.  
Estado de Situación Financiera  
al 31-12-2018 - comparativo 2017  
Valores Constantes

	<u>Nominal</u>	<u>Factor</u>	<u>Constantes</u>	<u>Historico</u>	<u>Factor</u>	<u>Constante a 2016</u>
<u>Activo</u>	<u>2018</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>		<u>2017</u>
<b><u>Corriente</u></b>						
Bancos	1.319.200,00	1,00	1.319.200,00	1.293.200,00	1.301,60	1.683.232.281,38
Deudores Comerciales	756.000,00	1,00	756.000,00	776.000,00	1.301,60	1.010.043.497,02
Inventarios	1.035.000,00	6,06	6.267.043,34	1.781.842,35	1.301,60	2.319.250.362,14
Crédito Fiscal	160.000,00	1,00	160.000,00	187.200,00	1.301,60	243.659.977,63
<b>Total Corriente</b>	<b>3.270.200,00</b>		<b>8.502.243,34</b>	<b>4.038.242,35</b>		<b>5.256.186.118,17</b>
<b><u>No Corriente</u></b>						
Propiedad, Planta y Equipos	500.000,00	Ver ESF2017R	61.117.125.442,09	46.955.293,99	1.301,60	61.117.125.442,09
Depreciación Acumulada	200.000,00	Ver ESF2017R	24.446.850.176,83	14.086.588,20	1.301,60	18.335.137.632,63
<b>Total No Corriente</b>	<b>300.000,00</b>		<b>36.670.275.265,25</b>	<b>32.868.705,79</b>		<b>42.781.987.809,46</b>
<b>Total Activo</b>	<b>3.570.200,00</b>		<b>36.678.777.508,59</b>	<b>36.906.948,14</b>		<b>48.038.173.927,63</b>
<b><u>Pasivo y Patrimonio Neto</u></b>						
<b><u>Pasivo</u></b>						
<b><u>Corriente</u></b>						
Acreedores Comerciales	1.459.200,00	1,00	1.459.200,00	1.469.200,00	1.301,60	1.912.314.311,63
Debito Fiscal	176.000,00	1,00	176.000,00	187.200,00	1.301,60	243.659.977,63
Nomina Por Pagar	80.000,00	1,00	80.000,00	70.000,00	1.301,60	91.112.171,12
Impuestos Por Pagar	40.000,00	1,00	40.000,00	30.000,00	1.301,60	39.048.073,34
<b>Total Corriente</b>	<b>1.755.200,00</b>		<b>1.755.200,00</b>	<b>1.756.400,00</b>		<b>2.286.134.533,73</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>1.755.200,00</b>		<b>1.755.200,00</b>	<b>1.756.400,00</b>		<b>2.286.134.533,73</b>
<b><u>Patrimonio Neto</u></b>						
Capital Social	500.000,00	Ver ESF2017R	61.117.125.442,09	46.955.293,99	1.301,60	61.117.125.442,09
Reserva Legal	50.000,00	Ver ER	235.833.695,29	181.187,19	1.301,60	235.833.695,29
UND	905.000,00	Ver ESF R	15.600.919.743,47	3.796.471,94	1.301,60	4.941.497.155,05
Resultado del Ejercicio	360.000,00	Ver ER	9.075.017.085,31	8.189.461,10	Ver ER 2016 R	10.659.422.588,42
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>1.815.000,00</b>		<b>36.677.022.308,59</b>	<b>35.150.548,14</b>		<b>45.752.039.393,91</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio Neto</b>	<b>3.570.200,00</b>		<b>36.678.777.508,59</b>	<b>36.906.948,14</b>		<b>48.038.173.927,63</b>

**Figura N°6.** Estado de Situación Financiera a Valores Constantes  
**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

Inversiones Cardoza Madera, C.A.  
Estado de Resultados

Desde el 01-01-2018 al 31-12-2018 comparativo 2017

Valores Constantes

	<u>Nominal</u>	<u>Factor</u>	<u>Constantes</u>	<u>Historico</u>	<u>Factor</u>	<u>Constante a 2016</u>
	<u>2018</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>		<u>2017</u>
<b><u>Ingresos</u></b>						
Ventas	1.100.000,00	6,06	6.660.625,77	1.992.127,85	1.301,60	2.592.958.481,43
<b><u>Total Ingresos</u></b>	<b><u>1.100.000,00</u></b>		<b><u>6.660.625,77</u></b>	<b><u>1.992.127,85</u></b>		<b><u>2.592.958.481,43</u></b>
<b><u>Costos</u></b>						
Costo de Venta	550.000,00	V Anex Inv.	2.319.038.433,13	1.781.842,35	1.301,60	2.319.250.362,14
<b><u>Total Costos</u></b>	<b><u>550.000,00</u></b>		<b><u>2.319.038.433,13</u></b>	<b><u>1.781.842,35</u></b>		<b><u>2.319.250.362,14</u></b>
<b><u>Utilidad o Perdida Bruta</u></b>	<b><u>550.000,00</u></b>		<b><u>2.312.377.807,36</u></b>	<b><u>210.285,50</u></b>		<b><u>273.708.119,30</u></b>
<b><u>Gastos Operativos</u></b>						
Sueldos y Salarios	80.000,00	6,06	484.409,15	119.187,14	1.301,60	155.134.268,12
Depreciación de Activo	50.000,00	V Anex PPE	6.111.712.544,21	4.695.529,40	1.301,60	6.111.712.544,21
<b><u>Total Gastos Operativos</u></b>	<b><u>130.000,00</u></b>		<b><u>6.112.196.953,36</u></b>	<b><u>4.814.716,54</u></b>		<b><u>6.266.846.812,33</u></b>
<b><u>Costo Integral de Financiamiento</u></b>						
Utilidad o Perdida Monetaria	-	Ver EPM	650.402.324,60	3.555.030,06	1.301,60	4.627.235.822,05
<b><u>Total Costo Integral de Financiamiento</u></b>	<b><u>-</u></b>		<b><u>650.402.324,60</u></b>	<b><u>3.555.030,06</u></b>		<b><u>4.627.235.822,05</u></b>
<b><u>Utilidad o Perdida Antes de Apartados</u></b>	<b><u>420.000,00</u></b>		<b><u>9.074.977.085,31</u></b>	<b><u>8.159.461,10</u></b>		<b><u>10.620.374.515,08</u></b>
<b><u>Impuestos y Reservas</u></b>						
Apartado ISLR	40.000,00	1,00	40.000,00	30.000,00	1.301,60	39.048.073,34
Apartado Reserva Legal	20.000,00	1,00	-	-	1.301,60	-
<b><u>Total Impuestos y Reservas</u></b>	<b><u>60.000,00</u></b>		<b><u>40.000,00</u></b>	<b><u>30.000,00</u></b>		<b><u>39.048.073,34</u></b>
<b><u>Utilidad o Pérdida Neta</u></b>	<b><u>360.000,00</u></b>		<b><u>9.075.017.085,31</u></b>	<b><u>8.189.461,10</u></b>		<b><u>10.659.422.588,42</u></b>

**Figura N°7.** Estado de Resultado a Valores Nominales Constantes

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

Inversiones Cardoza Madera, C.A.  
Estado de Flujos del Efectivo  
al 31-12-2018 - comparativo 2017  
Valores Constantes  
Método Indirecto

	<u>Constantes</u> <u>2018</u>	<u>Constantes</u> <u>2017</u>
<b><u>Actividades de Operación</u></b>		
Utilidad/Pérdida del Ejercicio (Netos)	-9.075.017.085,31	-10.659.422.588,42
<b><u>Ajustes Para Conciliar la Utilidad/Pérdida</u></b>		
Depreciaciones	6.111.712.544,21	6.111.712.544,21
Aumento o Disminución Reserva y Apartados	-	-
<b><u>Cambios en Activos</u></b>		
Variación Efectos y Cuentas por Cobrar	1.009.287.497,02	3.751.205.534,46
Variación en Inventarios	2.312.983.318,79	-2.319.250.362,14
Variación Tributos por Compensar	243.499.977,63	558.234.596,09
<b><u>Cambios en Pasivos</u></b>		
Variación Cuentas por Pagar	-1.910.855.111,63	-4.502.842.278,15
Variación en Tributos por Enterar y Pagar	-282.492.050,97	-1.170.725.863,90
Variación en Otros Pasivos Corrientes	-91.032.171,12	-535.367.964,60
<b><u>Efectivo Neto Aplicado/Provisto por Operación</u></b>	<b><u>-1.681.913.081,38</u></b>	<b><u>-8.766.456.382,45</u></b>
<b><u>Actividades de Inversión</u></b>		
Aporte de Propiedades y Equipos	-	-
<b><u>Efectivo Neto Aplicado/Provisto por Inversión</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b><u>Actividades de Financiamiento</u></b>		
Apertura, Aumento o Disminución de Capital	-	-
<b><u>Efectivo Neto Aplicado/Provisto por Financiamiento</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Variación Neta del Efectivo y Sus Equivalentes</b>	<b><u>-1.681.913.081,38</u></b>	<b><u>-8.766.456.382,45</u></b>
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b><u>-20.316.570.747,98</u></b>	<b><u>-11.550.114.365,53</u></b>
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del ejercicio</b>	<b><u>-21.998.483.829,36</u></b>	<b><u>-20.316.570.747,98</u></b>
	-21.999.803.029,36	-21.999.803.029,36

**Figura N° 8.** Estado de Flujo de Efectivo a Valores Constantes

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

Inversiones Cardoza Madera, C.A.  
 Estado de Movimientos y Cambios en el Patrimonio Neto  
 al 31-12-2018 - comparativo 2017  
 Valores Constantes

Concepto	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades No Distribuidas	Total Patrimonio
Saldo al 01-01-2017	61.117.125.442,09	-	4.941.497.155,05	56.175.628.287,04
Reserva del Ejercicio	-	-	-	-
Utilidad o Perdida del Ejercicio año 2017	-	-	10.659.422.588,42	10.659.422.588,42
Saldo al 31-12-2017	61.117.125.442,09	-	15.600.919.743,47	45.516.205.698,61
Saldo al 01-01-2018	61.117.125.442,09	-	15.600.919.743,47	45.516.205.698,61
Reserva del Ejercicio	-	-	-	-
Utilidad o Perdida del Ejercicio año 2018	-	-	9.075.017.085,31	9.075.017.085,31
Saldo al 31-12-2018	61.117.125.442,09	-	24.675.936.828,78	36.441.188.613,30

**Figura N° 9.** Estado de Movimiento y Cambios en el Patrimonio Neto a Valores Constantes

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

**Inversiones Cardoza Madera, C.A.**  
**Estado de Posición Monetaria**  
**al 31-12-2018 - comparativo 2017**

	<u>Nominal</u>	<u>Constantes</u>	<u>Diferencia</u>
Posición Monetaria neta Inicial	-		
	500.000,00	-650801222,3	650.301.222,31
Factor 2016			
1301,60244			
	<u>Nominal</u>	<u>Constantes</u>	<u>Diferencia</u>
Activo Monetario	2.235.200,00	2.235.200,00	-
	-	-	
Pasivo Monetario	1.755.200,00	1.755.200,00	-
Posición Monetaria Neta	480.000,00	480.000,00	-
Ingresos (Ventas)	1.100.000,00	6.660.625,77	5.560.625,77
Costos (Compras)	1.000.000,00	6.055.114,34	5.055.114,34
Gastos	80.000,00	484.409,15	404.409,15
Otros	40.000,00	40.000,00	-
Utilidad o Perdida Monetaria	20.000,00	81.102,29	101.102,29
REME	-	650.402.324,60	650.402.324,60

**Figura N° 10.** Estado de Posición Monetaria

**Fuente:** Cardoza y Navarro (2019)

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Una vez analizado los resultados obtenidos a lo largo de la investigación, se presentan las conclusiones derivadas del alcance de los objetivos específicos. Primeramente, se diagnosticó la situación actual en el Departamento de Contabilidad y Finanzas sobre los procedimientos para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A., concluyendo que la información que presentan los estados financieros no es totalmente confiable para la toma de decisiones. Esto es debido, a que las actividades y responsabilidades del personal del área contable consiste en recolectar información que debe ser suministrada al contador externo. Por lo que se manejan sobre informes y registros elementales sin tomar en cuenta las actualizaciones que existen en materia contable, tales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Por otra parte, se identificaron las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A., concluyendo que los estados financieros de la empresa se preparan a partir del costo histórico contable, sin considerar ni los niveles generales de precios ni los incrementos en los precios específicos de los activos poseídos, asimismo se carece de una metodología para los ajustes por inflación

Del mismo modo, no se conocen los procedimientos y las normas contables según VEN-NIIF para las PYMES. Estas debilidades impactan de manera en la rentabilidad de la empresa y en el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales, por lo que la empresa no está preparada para la adopción de la BA-VEN-NIF 2, versión 4, ya que no se reconoce el efecto inflacionario en las cifras de los estados financieros, por lo que no reflejan información confiable que permita una toma de decisiones efectiva

Finalmente, se concluyó que se deben diseñar lineamientos contables para la

adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera, C.A., lo que le permitirá suministrar información financiera de una manera clara y comparable a nivel internacional. A su vez, la información a ser presentada bajo la nueva estructura que impone la BA-VEN-NIF 2, versión 4 será más precisa y uniforme para la presentación de los estados financieros, ya que se tendrá más claridad y precisión de la información contable.

### **Recomendaciones**

En bases a los resultados obtenidos y una vez establecidas las conclusiones se recomienda lo siguiente:

- La implementación de la propuesta planteada, con el objeto principal de proporcionar la razonabilidad y fiabilidad establecida en las norma, es decir, información veraz, transparente, comprensible y comparable para inversionistas, proveedores, bancos y otras instituciones financieras, así como fortalecer el control interno y la presentación a valor razonable de sus estados financieros
- Establecer controles internos para el registro de la información contable para que disminuyan el riesgo de error en la preparación y presentación de los estados financieros.
- Establecer políticas contables claras y concisas que le permita al personal facilitar el análisis de las cuentas al momento de integrar la información.
- Realizar evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de los controles internos y las políticas contables establecidas por la empresa. De manera tal, que disminuyan el riesgo de error en la preparación y presentación de los estados financieros.
- Informar a todo el personal del área contable sobre las políticas con las que trabaja la organización, para tomarlas en cuenta al momento de elaborar los

estados financieros

- Se sugiere crear un comité de seguimiento y control al proceso de adopción, donde se realice un cronograma de actividades a realizar en el mediano plazo.
- Involucrar al personal de dirección y a todos sus miembros en el proceso de adopción de las normas en la empresa, mediante divulgación de la información.
- Actualizar y ajustar los sistemas de computación que estén acorde a la NIIF. Para ello es necesario contar con la ayuda de expertos en el área de sistemas, realizando mesas de trabajo en la que se discutan lo que se requiere y se necesita del sistema, y lo que pueda ofrecer; de esta evaluación se tomarán las decisiones y los correctivos pertinentes.
- Capacitar al personal del área contable, mediante talleres en materia de Normas Internacionales de Contabilidad.
- La re expresión de los estados financieros desde el momento de constitución de la empresa para efectos comparativos como lo establece la guía de aplicación de la BA-VEN-NIF 2 versión 4.

## REFERENCIAS

- Arias, Fidas (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. Editorial Episteme.
- Balestrini, Mirian. (2014). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Séptima edición editorial Panapo. Caracas – Venezuela.
- Catacora, Fernando; (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Quinta Edición. Caracas - Venezuela Editorial Panapo.
- Cordero Soranyel y Rea Yusmary (2016). **Lineamientos Para La Adopción De Las Ven-Niif Para Pymes Presentación De Estados Financieros (Sección 3) En La Empresa Turbomotriz, C.A.** Presentado en la universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado.
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008) **Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 0**. Caracas Venezuela.
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008) **Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 1 “Definición de Pequeñas y Medianas Entidades”**. Caracas Venezuela.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, (FCCPBV) (2018). **Boletines de Aplicación de los VEN-NIF (BA VEN-NIF) – FCCPV**. (Documento el Línea). Disponible en <https://fccpv.org/institucional/boletines-aplicacion-los-ven-nif-ba-ven-nif/>
- González, Argelys (2017), **Proceso de Transición de Los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, en la empresa Distribuidora De Tornillos Distorca C.A.** “, presentado en la Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado.
- Hernández Roberto, Fernández Carlos y Baptista Pilar (2014). **Metodología de la Investigación**. 6ta Edición, Editorial Mc Graw Hill.
- Hernández, Nazy y Martínez, Jesús (2016), presentaron una investigación titulada: **“Impacto que genera la aplicabilidad de La Nic 29 en los Procesos Contables**

**de la empresa Corporacion Lucchese Carnicas, S. A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado.

Hurtado, Iván. y Toro, Josefina. (2012) **Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempos de cambio**. Editorial Consultores Asociados, 4ta Edición. 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.”**, Presentado en la Universidad de Carabobo. Trabajo de Grado no publicado.

Méndez Carlos. (2012). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Colombia: Editorial Mc.Graw Hill.

Normas Internacionales de Contabilidad. IASB (International Accounting Standards Board), (2009)

Palella, Santa; Martins, Feliberto (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPEL). Caracas, Venezuela.

Posso Diana y Reina Edith (2016). **Análisis de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) En el rubro de Cuentas Por Cobrar de Eduardo Bolaños IPS S.A.S”**. , presentado en Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia. Trabajo de Grado no publicado.

Redondo, Ángel (2014). **Curso Práctico de contabilidad: General y superior**. (3 ed.) Aragua –Venezuela Editorial Universitaria.

Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica**.4ta Edición Ediciones Limusa.. México.

Trejo, José. **Sección 31 NIIF para las PYMES HIPERINFLACIÓN**. (Documento en Línea). Disponible en <https://docplayer.es/44828849-Seccion-31-niif-para-las-pymes-hiperinflacion-jose-au...>

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

**ANEXO.**  
**CUESTIONARIO**

Ítem	Preguntas	Si	No
1	¿Los Estados Financieros que la Gerencia emite son actualizados por efecto de la Inflación?		
2	¿Los estados financieros que utiliza la empresa son realizados a costos históricos?		
3	¿Los resultados del ejercicio de los estados financieros refleja utilidad en el periodo?		
4	¿Considera usted que la empresa está preparado para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4?		
5	¿Tiene conocimiento sobre la presentación de los estados financieros bajo VEN-NIIF para las PYMES?		
6	¿Está de acuerdo con que los procesos contables de la empresa se registren de acuerdo a las BA-VEN-NIF 2 versión 4?		
7	¿Cree usted que la aplicación de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 facilitara los registros contables, y por ende, la elaboración y presentación de los Estados Financieros?		
8	¿Conoce las variaciones en los procedimientos acerca del proceso de adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 a nivel de Estados Financieros?		
9	¿Estaría dispuesto a seguir los métodos y procedimientos adecuados para el proceso de adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4?		

10	¿Considera usted que los estados financieros que son reexpresados por NIC 29 permitan la comparabilidad de los mismos?		
----	--	--	--



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
 FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
 COORDINACIÓN DE PASANTIA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00037-2-2019  
 San Diego, 18 de Septiembre del 2019.

Ciudadanos  
 ARNALDO MANUEL, NAVARRO AULAR  
 C.I. 26.461.234  
 MARIA ALEJANDRA, CARDOZA LOPEZ  
 C.I. 27.354.758

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: "Lineamientos Contables para la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inv Cardoza Madera", como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,



Dra. Belkys Suárez Montoya  
 Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica".