

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA
APLICACIÓN DE LAS VEN-NIIF PYMES EN LA
EMPRESA MID - AMÉRICA OVERSEAS DE
VENEZUELA, C.A.**



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

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN
DE LAS VEN-NIIF PYMES EN LA EMPRESA
MID - AMÉRICA OVERSEAS DE
VENEZUELA, C.A.**

EMPRESA: MID - AMÉRICA OVERSEAS DE VENEZUELA, C.A.

Autora: Betania Mujica
C.I:21.457.715

San Diego, Julio de 2018



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

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Tutor Académico: Nohelia Duran C.I: V-7.135.386

Tutor Empresarial: Alicia Goudet C.I: V-9.481.975

Autora: Betania Mujica
C.I: 21.457.715

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	pp.
AGRADECIMIENTO	vi
INTRODUCCIÓN	vii
	1
CAPÍTULO	
I LA EMPRESA	
1.1 Ubicación de la empresa.	3
1.2 Reseña Histórica.	3
1.3 Misión.	4
1.4 Visión.	4
1.5 Valores Organizacionales.	4
1.6 Objetivos.	5
1.7 Políticas.	5
1.8 Estructura Organizativa de la empresa.	5
1.9 Actividades realizadas durante la pasantía.	6
CAPÍTULO	
II EL PROBLEMA	
2.1. Planteamiento del Problema.	8
2.2. Formulación del Problema.	12
2.3. Objetivos de la Investigación.	12
2.4. Justificación de la Investigación.	13
2.5. Alcance de la Investigación.	14
CAPÍTULO	
III MARCO CONCEPTUAL	
3.1. Antecedentes de la Investigación	15
3.2. Bases Teóricas	21
3.3. Definición de Términos Básicos	34
CAPÍTULO	
IV FASES METODOLÓGICAS	
4.1. Fases Metodológicas	36
4.1.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual	37
4.1.2 Fase II. Establecer los elementos para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES	38
4.1.3 Fase III. Elaboración de procedimientos contables	39

CAPÍTULO	pp
V RESULTADOS	
4.1. Análisis de resultados	40
CAPITULO	
VI LA PROPUESTA	
6.1 Presentación de la Propuesta.	49
6.2 Objetivos de la Propuesta.	50
6.3 Justificación de la Propuesta.	51
6.4 Factibilidad de la Propuesta.	52
6.5 Desarrollo de la Propuesta	53
CONCLUSIONES	66
RECOMENDACIONES	68
REFERENCIAS	69
ANEXOS	72

DEDICATORIA

A DIOS Padre, le dedico el presente informe de pasantías, mi vida y mi carrera profesional, quien me ha dado salud y fuerzas para seguir adelante en un camino lleno de esperanzas e ilusiones, estando a mi lado en cada momento de mi vida y guiándome por el buen camino.

A mis Padres, Nelly Figueras y Fred Mujica, gracias a su gran amor y esfuerzos por ayudarme a seguir adelante en cada una de mis metas, por ser el pilar fundamental de lo que soy hoy, por sus sabios consejos y apoyo sin condiciones, nunca tendré como pagarles.

A mi Hermano, porque me inspira a continuar cada día, a mi Hermosa Sabrina Liseth porque es esa fuente que me da energías con una Gran Sonrisa que ilumina mis días.

A mis Tíos y Primos, porque de alguna u otra manera siempre están presentes en esos momentos importantes de mi vida.

Betania Mujica

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, **Gracias a DIOS**, Gracias Señor por No desampararme, Gracias por la Salud, por la Esperanza, por No permitir que me rinda, Gracias por el Privilegio de tener una Hermosa Familia.

Gracias a mis padres, quienes día a día se esmeran en demostrarme su amor y comprensión, gracias por apoyarme en todas las metas que me propongo, por darme ánimo cuando lo necesito, gracias por enseñarme a seguir adelante a pesar de los obstáculos y por convertirme en la persona que soy, sin ustedes esto no lo hubiese logrado, Agradecida con Dios por darme el Privilegio de ser su Hija.

Gracias a mi hermano, porque a pesar de nuestras diferencias siempre está allí, apoyándome y tendiendo su mano cuando lo necesito, agradezco a la vida por tenerte a mi lado. Gracias por la hermosa Sobrina que me regalaste, es mi inspiración para continuar.

Gracias a mis profesores, en especial a Mi Tutora Nohelia Durán quienes a pesar de las circunstancias se esmeran en ayudarnos e impartirnos sus conocimientos, siempre inculcándonos el amor y el respeto a la profesión.

Gracias a Mi Tutora Empresarial Alicia Goudet, porque cada día me apoya y me ayuda a seguir creciendo a nivel profesional, guiándome en cada paso, siempre enfocada, siempre dispuesta a aclarar mis dudas y regañarme cuando es necesario.

Gracias a la Lcda. Carmen Goudet, por la dedicación y el cariño que me brinda mes a mes, impartíendome sus conocimientos contables, a quien le debo muchos aprendizajes.

Gracias a la Empresa Mid-América Overseas de Venezuela, C.A por brindarme la oportunidad de crecer profesionalmente y poder realizar mis pasantías dentro de la organización.

Gracias a Todos por el Apoyo.

Betania Mujica

INTRODUCCIÓN

Los distintos principios, procedimientos y normativas existentes para el registro de transacciones y operaciones de carácter financiero en cada uno de los países ha generado incongruencia de opinión al momento de establecer una comparación de información entre las entidades que buscan integrarse y desarrollarse en los mercados internacionales. Es por lo cual, que el mundo de los negocios en constante cambio y oportunidades conlleva a utilizar estándares internacionales, por lo que utilizar una normativa contable de aceptación mundial, prepara a las empresas para enfrentar las oportunidades que la globalización nos pueda presentar.

En este contexto, las Normas Internacionales de Información Financiera tienen como propósito reflejar razonablemente el desempeño y la situación financiera de la entidad para facilitar la toma de decisiones económicas y contribuir a la transparencia y comparabilidad de la información. Sobre esta base, toda transacción, operación o decisión que tome la gerencia, que tenga un efecto financiero importante, deberá reflejarse en los estados financieros, independientemente del tratamiento que sobre dicha transacción u operación se establezca en la legislación fiscal o impositiva.

En este contexto, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) contribuirá con la simplificación en la presentación de los estados financieros de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME), conociendo que este grupo de empresas cumplen un papel importante para el desarrollo económico de un país por ser generadoras de una buena parte de las fuentes de empleo.

Dentro de lo planteado, la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., tiene la necesidad de presentar su información financiera de acuerdo a los requerimientos establecidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela y los requisitos que puedan exigir entes gubernamentales y mercantiles al momento de realizar trámites legales y financieros, la empresa ha decidido adoptar las VEN-NIIF PYME como norma que regule la presentación de sus estados financieros.

Por tal motivo, el presente trabajo plantea como objetivo general Proponer

procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., el estudio, se presenta de acuerdo a los siguientes capítulos:

Capítulo I: denominado “La Empresa”, referido a la organización estudiada, en cuanto a su identificación, reseña histórica, proceso básico, mercado, productos, misión, visión, estructura organizativa (organigrama) y actividades desarrolladas durante el período de la pasantía.

Capítulo II: denominado “El Problema”, se expone el planteamiento y formulación del problema, objetivos del estudio, justificación, alcance y limitaciones del estudio.

Capítulo III: nombrado “Marco Referencial Conceptual”, se refiere a los antecedentes, bases teóricas y definiciones de términos básicos que sustentan el estudio.

Capítulo IV: denominado “Fases Metodológicas”, que comprende las etapas llevadas a cabo durante el estudio para la consecución de los objetivos propuestos.

Capítulo V: en este capítulo se mencionan los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos de recolección de datos aplicados, con los cuales se pudo desarrollar las fases de la investigación, para lograr los objetivos propuestos.

Capítulo VI: en este capítulo se expone la propuesta que dará solución al problema planteado, en el presente estudio.

Las Conclusiones y Recomendaciones, a las cuales llegó la autora en el presente estudio, y finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los anexos que sustentan el presente informe de pasantías.

CAPITULO I

LA EMPRESA

1.1 Ubicación de la empresa

Dirección Fiscal: Av. Francisco Solano López con calle La Iglesia, Torre Centro Solano Plaza, Piso 3, Oficina 3C y 3D, Sabana Grande 1050, Caracas, Venezuela.

Dirección Sucursal Valencia: Zona Industrial Sur, Final Av. Ernesto Branger, C.C. Aerocentro Internacional, Edificio F, Planta Baja, Local F-PB-01, Valencia, Edo. Carabobo.

Razón Social

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

Actividad a la que se dedica la empresa

Empresa de Transporte Internacional y Servicios Logísticos. Cuenta con una gama de servicios que cubren desde el transporte marítimo internacional (consolidado y contenedores completos), transporte aéreo, agenciamiento aduanal, almacenaje y distribución, manejo y control de la cadena logística, entre otros. También se pueden destacar el desarrollo y logística de proyectos, operaciones In Bond y Tránsito, coordinación logística de embarques, además está en la capacidad de cubrir cualquier necesidad de servicio desde y hacia cualquier punto de los Estados Unidos y otros países a nivel global.

1.2 Reseña Histórica

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A, forma parte de Mid América Overseas Inc., (MAO), empresa americana cuya sede principal se encuentra en Chicago, Illinois, USA, la cual fue fundada en Chicago en el año 1976 por Burkard M. Schmitt, como una empresa privada que hoy consta de más de 500 empleados alrededor del mundo y opera con más de 37 oficinas propias y alianzas

estratégicas alrededor del globo.

Desde sus orígenes como consolidador de carga, MAO evolucionó y se ha consolidado como proveedor de transporte y logística a nivel global, con el apoyo de empleados y trabajadores leales. Como parte de su proceso de expansión, siendo Venezuela un punto importante el desarrollo y oferta de sus servicios, para el año 2000 se plantea fundar Mid América Overseas de Venezuela, C.A.

El día 05 de marzo del 2002 el Sr. Burkard M. Schmitt junto al Sr. Uwe Kohler fundan M.A.O de Venezuela, C.A con domicilio fiscal en la Ciudad de Caracas, además de poseer una sucursal principal en Valencia Edo. Carabobo, el día 24 de septiembre del 2003 se decide cambiar su razón social a Mid América Overseas de Venezuela, C.A

El día 15 de Enero del 2007 se apertura la Sucursal de Puerto Cabello, poco más de un año después específicamente el 19 de mayo del 2008 se apertura una nueva Sucursal en el Municipio Vargas del Estado Vargas, con el fin de estar presentes en los cuatro (4) puertos más importantes de Venezuela y así poder prestar sus servicios como Auxiliares de la Administración Aduanera suscritos a la Aduana Principal Aérea de Valencia, Aduana Principal Marítima de La Guaira, Aduana Principal Aérea de Maiquetía y Aduana Principal Marítima de Puerto Cabello.

1.3 Misión

Prestar servicios logísticos de calidad para satisfacer las necesidades y expectativas de los exportadores e importadores, a fin de lograr el fortalecimiento y liderazgo empresarial con responsabilidad, integración, compromiso transparencia y respeto.

1.4 Visión

Ser una empresa de transporte internacional y agenciamiento aduanal reconocida a nivel nacional por el profesionalismo, integridad, eficiencia y transparencia en la gestión de nuestras operaciones con el objetivo permanente de la

calidad y excelencia en el servicio.

1.5 Valores

- Honestidad
- Compromiso
- Responsabilidad
- Actitud de servicio y disciplina.

Valores Organizacionales

- Satisfacción de nuestros clientes como uno de nuestros valores fundamentales.
- Calidad es el principio básico de nuestro negocio. Significa hacer bien las cosas la primera vez, evitando con ello el costo del error y la oportunidad de pérdida.
- Nuestro talento humano es el principal activo de la empresa.
- Somos una empresa responsable, cumplimos estrictamente con nuestras obligaciones legales, laborales y de cualquier otra naturaleza.

1.6 Objetivos

- Satisfacción de nuestros clientes como uno de nuestros valores fundamentales.
- Calidad es el principio básico de nuestro negocio. Significa hacer bien las cosas la primera vez, evitando con ello el costo del error y la oportunidad de pérdida.
- Nuestro talento humano son el principal activo de la empresa.
- Somos una empresa responsable, cumplimos estrictamente con nuestras obligaciones legales, laborales y de cualquier otra naturaleza.

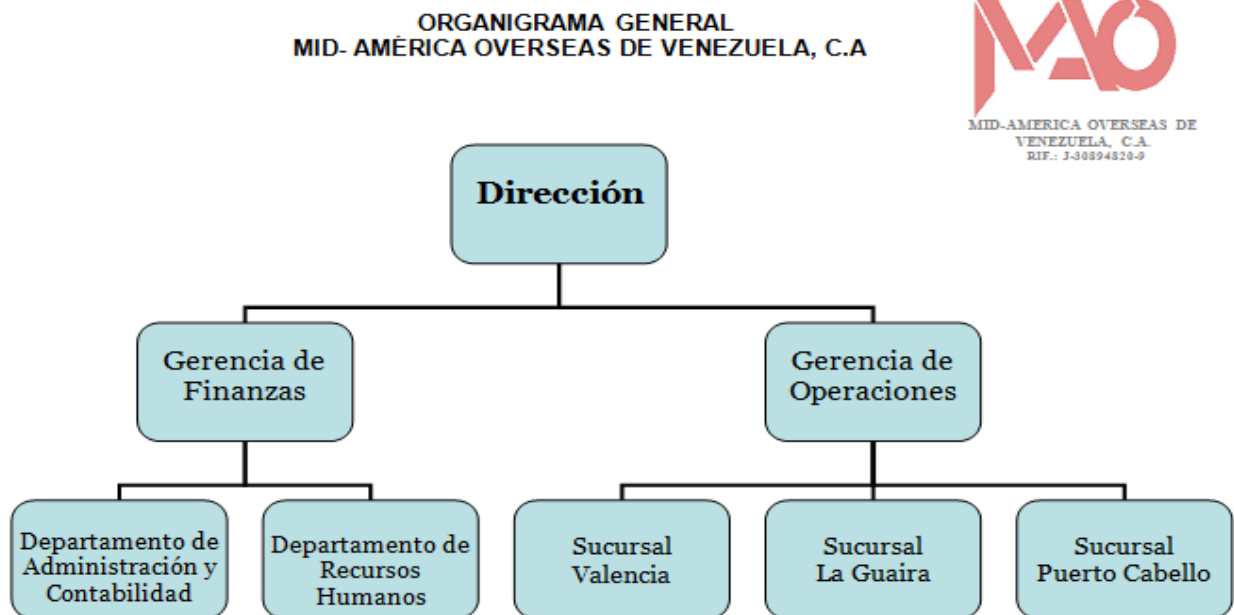
1.7 Políticas de la Empresa

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A. se ha comprometido a la excelencia como un proveedor de transporte global y de logística. Está dedicada a ofrecer un servicio excepcional a sus clientes, con altos estándares de calidad y ofrecer el mejor entorno de trabajo para los empleados. De igual manera, se ha comprometido en mejorar continuamente su servicio, y el trabajo en equipo siempre será un punto focal para MAO.

1.8 Estructura Organizativa de la Empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

A continuación se presenta la estructura organizativa de la empresa Mid – América Overseas de Venezuela, C.A.

Figura 1. Organigrama General



Fuente: Mid América Overseas de Venezuela, C.A. (2018)

1.9 Actividades realizadas por el pasante dentro de la Empresa

Dentro de las actividades realizadas por el pasante dentro de la empresa, se

encuentra: registrar, controlar las operaciones financieras que se ejecutan en la empresa.

Funciones y Responsabilidades:

1. Control, Seguimiento y Registro de Cobranzas.
2. Control, Seguimiento y Emisión de Pago a Proveedores.
3. Manejo de Cuentas Bancarias.
4. Conciliaciones Bancarias.
5. Preparación de Transferencias a Terceros.
6. Seguimiento de Anticipos.
7. Seguimiento al Vencimiento y Pago de Servicios de las Sucursales (CANTV, Electricidad, INTER, Movistar, Aseo, entre otros).
8. Calculo, Emisión y Pago de Impuestos Municipales, Nacionales y Aportes Parafiscales.
9. Actualización de Cartelera Fiscal y Parafiscales a Nivel Nacional.
10. Registro de Asientos Contables.
11. Análisis de Cuentas Contables para los cierres mensuales y cierre anual.
12. Manejo de Caja Chica VLN.
13. Control de Reposición Caja Chica Sucursales.
14. Solicitud de Presupuestos para Compra de Materiales y Suministros de Oficinas.
15. Apertura y Cierre de Mes Administrativo y Contable.
16. Crear Clientes y Proveedores / Validar Información Fiscal.
17. Control de Asistencia / Marca Huella.
18. Control de Valijas Internas Administrativas y Contables / Control de Mensajero.

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del Problema

En un escenario económico como el actual, en el que las empresas se mueven hacia la globalización, las grandes operaciones de fusión o las alianzas estratégicas, han conducido a las empresas a realizar sus actividades de manera adecuada, para lo cual requiere contar con sistemas de trabajo orientados a lograr una coordinación integral de todos sus elementos, dependiendo del tamaño, las exigencias pueden ser más o menos complejas enfocándose en la necesidad de optimizar o mejorar algún proceso.

Visto de esta forma, los procedimientos administrativos - contables son de vital importancia, por cuanto suministran orientaciones sobre la manera más fácil y rápida de ejecutar las tareas dentro de las organizaciones, ya que en las empresas se encuentran implícitos todas las normas y principios que generan el desenvolvimiento eficaz de las actividades y de los objetivos propuestos por la misma. Por lo tanto, su correcta aplicación permite la eficiencia y efectividad de las actividades comerciales de cualquier organización, para funcionar de forma competitiva y alcanzar los objetivos deseados con satisfacción.

Por otro lado, la información financiera es la plataforma para orientar el destino de las organizaciones hacia la obtención de sus objetivos de rentabilidad y mejoramiento continuo; dado que permite conocer la posición de los activos corrientes, de los pasivos, de la capacidad de endeudamiento para fortalecer la productividad; sin esta información tomar las decisiones se dificulta aún más, manteniendo a la gerencia en un alto nivel de incertidumbre y a las operaciones como un barco en la deriva.

Asimismo, la dinámica de las negociaciones inter empresas y naciones demandan un lenguaje universal en la expresión de la información contable que

pueda ser aplicado mediante una serie de normas conocidas como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB). Estas normativas son consideradas estándares internacionales de alta calidad, básicamente orientadas a regular la emisión de los estados financieros para fines de uso por parte de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, el uso de las NIIF se ha incrementado de forma acelerada en los últimos tiempos. De acuerdo con Pillajo (2012), define las NIIF como:

Son un conjunto de normas de contabilidad leyes y principios que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma como debe presentarse dicha información. Su adopción no sólo afecta los aspectos contables y de impuestos de una compañía pues también impacta áreas como las de recursos humanos, tecnología, tesorería, contratos y otros procesos. (p. 31)

Sin embargo, el IASB reconoció que en su mayoría las normas contables (nacionales e internacionales) fueron elaborados para las grandes entidades, por lo que las pequeñas y medianas empresas (Pymes) empezaron a enfrentar diferentes problemas para cumplir estas normas, tales como: las capacidades para cumplir con todas las complejidades de las NIIF completas. Adicionalmente, en fecha julio del año 2009 IASB emite la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeña y Mediana Empresa (PYME) contribuyendo con estas organizaciones en estos procesos tan complejos y costosos de migración.

En Venezuela, el 17 de octubre del año 2009 la Federación de Colegios de Contadores Públicos (FCCPV) aprobó la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), la cual complementa las normas reconocidas como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, detalladas en el Boletín de Aplicación VEN-NIIF N° 0 (BA VEN NIIF 0) “Marco de Adopción de las Normas Internaciones de Información Financiera”. Dicha norma entró en vigencia de manera

voluntaria a partir del 01 de Enero del año 2010, y de manera obligatoria a partir del 01 de Enero del año 2011.

Este proceso de adopción de un conjunto de principios contables de aceptación general hacia otro de igual exigencia en su aplicabilidad, implica que a partir del momento de la migración la información financiera preparada por la entidad necesariamente tenga que sufrir modificaciones sustanciales desde el ámbito del reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cifras monetarias incluidas en el cuerpo de los estados financieros.

Por consiguiente, la no adopción de las VEN NIIF Pymes por parte de las pequeñas y medianas empresas venezolanas les puede traer consecuencias. Al respecto, Mendoza (2011), presidente de la FCCPV declara:

Si los criterios y bases utilizados para la elaboración de los estados financieros no están de acuerdo a las VEN-NIIF en consecuencia estos estados financieros no están de acuerdo con principios de contabilidad aceptados en Venezuela. Ante esta situación, los mismos pudiesen no ser aceptados como fiables por parte de organismos reguladores, entes gubernamentales, registro nacional de contratista, instituciones financieras privadas y públicas, entre otros; lo que pudiese tener un efecto negativo en el giro normal del negocio. (p. 01)

Agrega el autor, que el resultado y los ingresos del ejercicio económico constituyen el punto de partida o base de cálculo para el pago de muchos de los tributos que deben cumplir las entidades de acuerdo a lo establecido en el ordenamiento jurídico venezolano. Si este punto de partida o ganancia contable no está de acuerdo con VEN-NIIF pudiese dar lugar, entre otros, a rechazo de gastos o de inadecuado reconocimiento de ingresos por parte de las autoridades competentes que conlleven multas o sanciones a las entidades, sean estas Pymes o grandes entidades.

La adopción de las NIIF para las PYMES implica un cambio fundamental en la cultura de las organizaciones y en la visión tradicional de la contabilidad. Las

empresas que quieran ganar competitividad y disponer de información que les permita competir en el mercado local o internacional y soportar sus decisiones operativas y financieras, deberán hacer ajustes profundos en sus procesos y sistemas de información internos, los cuales son requeridos para apoyar la toma de decisiones y manejar actividades de diversos niveles y funciones organizacionales, identificando áreas en que los sistemas de información pueden fortalecer la efectividad de la administración.

Por todo lo anteriormente argumentado, se hizo necesario profundizar sobre la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Medianas Empresas (VEN-NIIF PYME), para ello se tomó como objeto de estudio la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., quien aún no había implementado tales normas. Esta organización, enfrentaba una serie de cambios en cuanto a los procedimientos administrativos y contables que en ese momento utilizaba en la preparación de los estados financieros, ya que no manejaba las herramientas ni el conocimiento para la implementación de norma. Se puede señalar, que preparaba los Estados Financieros bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y no se habían analizado, diagnosticado, ni evaluado las diferencias de los principios que se aplicaban con lo indicado en las VEN NIIF y el impacto que provocaba dentro de la organización la adopción de estas normas.

La empresa debe llevar la contabilidad bajo las NIIF, pero antes debía efectuarse la conversión de estados financieros (bajo NIIF), lo que trae consigo una serie de procedimientos y metodologías para lo cual no estaba capacitada. Dicha conversión, re expresión e implementación es de obligatorio cumplimiento, pues se requiere el fiel cumplimiento de la norma para reconocer los costos y las deducciones durante la declaración de renta; además, sería imposible acceder a créditos financieros, por no contar con la información requerida por las entidades bancarias.

Por lo tanto, la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., requería ajustarse al nuevo marco contable bajo una estructura básica de contabilidad

internacional que trae importantes cambios en cuanto a registros contables, así como la presentación y revelación de los Estados Financieros. Al ser de relevancia la aplicación de esta norma contable, por presentar un proceso de migración de un marco contable VEN-NIIF a otro de gran importancia VEN-NIIF PYMES, se debía conocer principalmente el método para poder reconocer y medir posteriormente los activos y pasivos de la empresa, de esta manera proveer la información más razonable para la adaptación de estas normas internacionales.

2.2 Formulación del Problema

Tras lo antes expuesto, se formuló la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían los procedimientos contables que se requieren para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.?

2.3 Objetivos de la Investigación

2.3.1 Objetivo General

Proponer procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

2.3.2 Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Mid – América Overseas de Venezuela, C.A. con respecto a los procedimientos administrativos y contables empleados en los estados financieros.
2. Establecer los elementos necesarios para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. (VEN-NIIF PYMES) en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.
3. Diseñar procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

2.4 Justificación de la Investigación

Este estudio tuvo como propósito diseñar procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A. permitió una participación decisiva en el desarrollo de la actividad, proporcionando un lenguaje financiero contable común, tanto para propósitos de reportes internos como externos, mejorando las prácticas contables para que brindaran seguridad de que la empresa mostrara fielmente sus resultados y su situación financiera.

Es de destacar, que las VEN-NIIF PYME tiene beneficios tangibles, como por ejemplo se percibe como una mejora a la calidad de la información financiera, separa la información financiera de la información tributaria y puede ayudar para propósitos de información interna. En cuanto a los beneficios intangibles o indirectos, la aplicación de un estándar internacional altamente reconocido contribuye a la transparencia y mejora la imagen de las pequeñas y medianas entidades, aspecto fundamental de cara a la relación con la clientela y el clima de negocios generando un ambiente propicio para la inversión nacional y extranjera.

Igualmente, este trabajo aportó un beneficio directo a la empresa, ya que se diagnosticó de manera clara cada uno de los componentes de la contabilidad allí llevada, definiendo así que tan preparada está la empresa y el personal para empezar con la adopción de las VEN NIF PYME, para recibir estos cambios culturales, financieros, contables, legales y cualquier otro cambio que se presente con relación a las normas.

Del mismo modo, representó un aporte académico a todos los usuarios de este estudio, puesto que complementó un espacio vital en el ejercicio profesional de la Contaduría Pública, con el espíritu altruista de realzar la profesión y siempre en pro de las mejores prácticas contables con ética, objetividad y a la vanguardia de la globalización. Finalmente, para la autora, es de gran importancia, dado que permitió aumentar los conocimientos en la aplicación de la NIIF para las PYME, lo cual

coadyuva al desenvolvimiento en el ámbito laboral, además de que cuenta con una interpretación clara y sencilla de sus enunciados, facilitando el rendimiento profesional dentro de la organización.

2.5 Alcance de la Investigación

La propuesta de procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., permitió establecer el nivel de adaptación de la empresa hacia la normativa, al igual las políticas utilizadas en sus registros contables, para así poder definir las modificaciones que se perciben durante el proceso de migración, estructurando los estados financieros bajo los VEN-PCGA conforme a las VEN-NIIF PYMES.

CAPÍTULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

En este capítulo se analizan y exponen teorías, investigaciones, leyes y antecedentes consideradas válidas y confiables, en dónde se organiza y conceptualiza el estudio. Según Sampieri (2014:64), el marco teórico referencial: “es un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio”. Para sustentar teóricamente el estudio se consideraron trabajos anteriores que proporcionaron una base consistente y que se encuentran estrechamente relacionados con la propuesta presentada.

3.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes se refieren a la revisión de trabajos previos sobre el tema en estudio, Tamayo (2014:72), expresa que:

“todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes del problema”. En este sentido, se presentan a continuación una serie de trabajos que sirven de marco de referencia para la propuesta planteada. ”

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. La empresa estaba en proceso de actualizar su sistema contable para adaptarse a la VEN-NIIF para la PYMES. Sin embargo, no contaba con políticas ni normas contables ajustadas a la normativa que sirvan de guía para la adopción de dicha norma, 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, como población se tomaron los trabajadores departamento de administración de la empresa Tornillos Distorca C.A., conformada por cuatro personas. 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, ya que los registros contables no emiten información actualizada, dado que se realizan bajo los PCGA.

Por lo tanto, se elaboraron procedimientos para aplicación de las VEN-NIIF PYMES en cuanto a la presentación de los estados financieros, ya que contribuirá a mejorar la eficiencia del sistema contable administrativo del negocio además mostraría información financiera certera para la toma de decisiones. Este trabajo se tomó como referencia, porque señala los pasos a seguir para Proceso de Transición de Los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, aportando información importante que sirve de guía a la propuesta de procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

También se consultó a Posso y Reina (2017), que 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 brinde a sus actores la posibilidad de tomar decisiones acertadas. El presente trabajo tuvo como objetivo evidenciar los efectos de la implementación de éstas normas en el rubro de cuentas por cobrar de la empresa Eduardo Bolaños IPS S.A.S.

Este análisis se hace a través de una investigación descriptiva, y el método

deductivo porque se toma como punto de partida una hipótesis que ya fue universalmente corroborada como cierta como lo son las NIIF las cuales permiten a los usuarios de la información financiera tomen decisiones según la realidad de la organización. Como técnicas de recolección de información se utilizaron la entrevista, el cuestionario, el resumen y el análisis de contenido.

Luego de analizar los resultados se concluyó que, el manejo contable y financiero bajo normas internacionales de contabilidad e información financiera, parece un proceso particularmente técnico, la realidad es que involucra a toda la organización. Lo anterior obedece a que al haber modificado las políticas contables, la entidad se encuentra sometida a cambios que van desde la constante capacitación del personal, hasta la adecuación de los sistemas de información, pasando por variaciones en los procesos internos que son insumo para la contabilidad.

Este estudio se tomó como referencia, dado que aporta información actualizada acerca de la implantación del NIIF, ya que en la medida en que posea estados financieros más claros y a la altura de los estándares internacionales, se pueden favorecer los negocios al lograr un mayor acceso a los mercados de capitales, siempre y cuando se plasme en estos documentos financieros la realidad de la dinámica de la compañía, tratando de reducir al mínimo decisiones que no sean razonables y que puedan llegar afectar notablemente la situación financiera de la empresa con cifras irreales que llegan a ser presentadas al público.

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 Turbomotriz, C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. Conocer lo que establece las NIIF para PYMES resuelve la problemática al presentar los Estados Financieros por primera vez, y sus interpretaciones aplicadas a los saldos que existían con anterioridad a la fecha de vigencia de las Normas. En tal sentido, 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 investigación, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección se empleó la observación directa, a través de una lista de cotejo. Otra técnica que se utilizó fue la encuesta, mediante un cuestionario. Los resultados obtenidos permitieron concluir que la información que se reflejaba en los estados financieros no satisfacía los requerimientos de la gerencia general de la empresa, ya que los registros contables no emitían información actualizada, por lo que fue necesario diseñar lineamientos para la adopción de las VEN-NIIF para PYMES e la empresa.

Este estudio aporta información administrativa y contable acerca de la adopción de las VEN-NIIF Para PYMES Presentación de Estados Financieros (Sección 3), lo cual es marco de referencia para la construcción del marco conceptual para la elaboración de procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas De Venezuela, C.A

Asimismo, Ojeda (2015), en su trabajo de grado: **“Fundamentos Conceptuales y Procedimentales para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Sistema Contable-Administración de las Pymes en Venezuela”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. La investigación respondió al objetivo general de proponer los fundamentos conceptuales y procedimentales para la adecuación tecnológica de los sistemas contables de acuerdo con los preceptos de las NIIF para las PYMES en Venezuela a las casas de software, con la finalidad de ofrecer una guía práctica y didáctica para estas organizaciones, a fin de simplificar el proceso de adecuación de los sistemas de procesamiento de la información contable.

Desde el punto de vista metodológico, quedó caracterizada por ser un proyecto factible, apoyado en una investigación de campo de tipo descriptivo, teniéndose como población a los representantes de las 5 casas de software principales en el país, alcanzándose un total de 5 unidades a quien se les instrumentó un cuestionario de preguntas cerradas y dicotómicas. También se estableció contacto con un experto en

VEN-NIIF representante de una importante firma de auditores, a quien se le aplicó un guion de entrevista, procesándose los datos a través de las técnicas más pertinentes de acuerdo con la naturaleza de los mismos.

Finalmente, se concluyó es preocupante que la adecuación de los sistemas no vaya de la mano con la actualización profesional, pues a sabiendas de que la mayoría de las organizaciones indistinto sea su tamaño apoyan el procesamiento contable totalmente en el uso de programas especializados representados por las casas de estudios, el no estar dichas herramientas adecuadas igual se estanca el proceso de adecuación y se retrasa la generación de la información contable, por lo que se procede a formular fundamentos conceptuales y procedimentales para que las casas en referencia se orienten en el proceso de adecuación, siendo menester que el personal programador de los software contables sean participantes de programas de formación para que dominen los contenidos de los procedimientos contables que traen consigo las NIIF.

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, libre de incertidumbre y que permita a los usuarios utilizar y confiar en dicha información.

De igual modo, cabe destacar el trabajo de Capielo y Catrinacio (2014), quienes realizaron un trabajo titulado: **“Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas Entidades (NIIF PYMES). Caso: Empresa Comercial (Hipotético)”**, realizado en la Universidad Nacional Experimental de Guayana como requisito para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. La investigación se inicia con lo planteado en la sección 35 de la norma posteriormente se aplicó a la empresa comercial hipotética. Tuvo como objetivo general aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas por primera vez a una empresa del ramo comercial.

El tipo de investigación según el nivel de conocimiento es descriptivo, mientras que según la estrategia es documental y según su propósito es aplicada. Como técnica de recolección de información, se utilizó la revisión documental, donde se realizaron resúmenes analíticos y reflexiones sobre los documentos estudiados. La unidad de análisis o población estuvo conformada por la empresa Suministros y Lubricantes S&D, C.A. Una vez aplicada la norma, se concluye que los estados financieros bajo las normas internacionales de información financieras muestran información de alta calidad y sobre todo reflejan de manera razonable la situación financiera y el desempeño que ha tenido una entidad en determinado período.

La relación de estudio, radica que presenta un caso hipotético de cómo se deben aplicar las NIIF, por lo cual aporta información administrativa y contable, ya que la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., requiere adaptarse a la normativa internacional para ser competitiva en el mercado y tener estados financieros con información transparente, relevante y comparable.

3.2 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:

3.2.1 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 él

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. (p.4)

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.

3.2.2. 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. (p. 3)

3.2.3 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 (2009):

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 sobra la forma. f) Prudencia. g) Integridad. h) Comparabilidad. i) Oportunidad. j) Equilibrio entre costos y beneficios

La NIIF para las PYMES está dividida en varias secciones que estudia detalladamente cada una de las actividades que posee una PYME, entre las cuales se encuentran:

Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades: las pequeñas y medianas entidades son entidades que, no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Sección 2 Conceptos y principios generales: Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil.

Sección 3 Presentación de Estados Financieros: los estados financieros deberán presentar razonablemente, la posición financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable exige el suministro de la imagen fiel de los efectos de las transacciones.

Sección 4 Estado de Situación Financiera: la información a presentar en un estado de situación financiera debe mostrar los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Sección 5 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados: Una entidad debe presentar su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y como presentarla. Toda entidad debe presentar esta información que es útil para la toma de decisiones.

Sección 6 Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas: el estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo.

Sección 7 Estado de flujos de Efectivo: el estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad, mostrando por separado los cambios durante el periodo según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Sección 8 Notas a los Estados Financieros: esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Sección 17 Propiedad Planta y Equipo: esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

Sección 22 Pasivos y Patrimonio: esta sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir,

en calidad de propietarios). Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES: una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF.

La aplicación de la NIIF para PYME a la empresa le permitirá emitir los estados financieros razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo. Así conocer los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

3.2.4 Objetivos y Alcance de las NIIF-PYMES

Está diseñada para ser aplicada en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general redirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general, el párrafo 7 de las NIIF-PYMES (2009), establece: “el objetivo de los estados, financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para eso usuarios al tomar decisiones económicas”.

El alcance de las NIIF-PYMES (2009), es la dimensión que estas abarcan para regir la presentación, registro y aplicación de la información contable, dentro de una organización, al respecto el “Párrafo 1.1 sección 1 del reglamento NIIF-PYMES dice: se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y se ajusten a la totalidad de sus operaciones”. Entonces de

acuerdo con este concepto las NIIF-PYMES, rige todo el proceso contable que llevan normalmente las entidades financieras, brindando seguridad y confiabilidad, ventajas que obtienen las empresas al aunarse a este proceso de cambio que experimenta la contabilidad

En este orden de ideas, las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) aceptadas mundialmente son importantes para la empresa, ya que facilitan las operaciones, ya que la armonización de dichas normas mejorará la comparación de la información contable en el desarrollo de ofertas globales, a fin de posibilitar proyectos importantes y lograr eficiencia financiera y la consecuente estandarización de la información que ellas demandan y es sin duda la información contable la primera pieza en esta armonización. Cabe destacar, que dicha información será la columna vertebral de toda empresa que desee iniciar en el mercado y sostenerse en el tiempo, presentando información financiera a sus usuarios con la máxima claridad.

3.2.5 Procedimientos para la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF PYMES

Los estados financieros, de acuerdo a Marcotrigiano (2013), representan el producto final del proceso contable. Su finalidad principal:

Es informar a los distintos usuarios, sobre el resultado de las operaciones llevadas a cabo en la entidad, durante un periodo determinado, su situación financiera, y sus flujos de efectivo, proporcionando información que sea útil para la toma de decisiones. (p.46)

Adicionalmente, los estados financieros, muestran los resultados de la administración de la entidad en el período para el que se está informando, permitiendo a los usuarios, conocer la gestión, de los recursos confiados a la administración, para así aplicar, correctivos oportunos en caso de ser necesario. Los estados financieros representan, el medio fundamental que utilizan las empresas, para

comunicar a los usuarios su situación financiera, a una fecha determinada, su rendimiento financiero y sus flujos de efectivo, a lo largo de un período. La información financiera presentada en los estados financieros, es utilizada por los distintos usuarios para la toma de decisiones. Para que la información sea útil para la toma de decisiones de los usuarios, debe cumplir con las características cualitativas contenidas en la Sección 3 de la NIIF para las PYMES si se trata de una pequeña o mediana entidad (PYME).

La NIIF para las PYMES se divide en secciones, y cada sección, trata acerca de un tema específico. Los estados financieros se tratan en siete secciones: la sección 3, explica los aspectos generales acerca de los estados financieros y la presentación razonable, las secciones 4, 5, 6 y 7, tratan sobre los cuatro primeros estados financieros, aquellos que presentan información cuantitativa, explican la información a incluir en un estado de situación financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo (respectivamente), y cómo presentarla. La sección 8, establece qué son las notas a los estados financieros, qué información deben incluir y cómo se estructuran. La sección 9 contempla los aspectos básicos sobre la presentación de estados financieros consolidados, tema que queda fuera del alcance de la presente investigación, y por tanto no se tratará.

Romero (2006), establece que, una presentación razonablemente adecuada de las operaciones llevadas a cabo por las entidades, se compone de los estados financieros, ofreciendo a través de estos información relativa a:

- a. Los recursos y sus fuentes a una fecha determinada, presentados en el estado de situación financiera.
- b. El resultado de sus operaciones en un periodo dado, presentado en el estado de resultados.
- c. Los cambios en sus recursos y sus fuentes (origen y aplicación de los fondos), separadas en actividades de operación, inversión y financiamiento, presentados en el estado de flujos de efectivo o estado de cambios en la situación financiera.
- d. Los cambios en el capital contable durante un periodo

dato, presentados en el estado de cambios en el patrimonio.

- e. Las notas a los estados financieros, que son parte integrante de los mismos, y que complementan a los anteriores, mediante explicaciones y análisis que amplían el origen y significado de los datos presentados, y proporcionan información adicional a la contenida en los demás estados financieros. (p.245)

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 entidad, y aplicar correctivos en caso de ser necesarios.

3.2.6 Pequeña y Mediana Empresa (PYME)

La Norma Internacional de Información Financiera para la Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), emitida por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) (IASB, siglas en inglés, International Accounting Standards Board), afirma que la definición PYMES no radica en el tamaño de la empresa, sino en su compromiso de información pública. Así se establece que una PYMES, es aquella que no tiene el compromiso de hacer rendición de cuentas públicas, por lo tanto son las que:

- No estén registradas o en el proceso de registrarse en bolsa para emitir instrumentos financieros a ofrecer en el Mercado de Valores.
- Pueden mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal, como por ejemplo: las agencias de viajes o inmobiliarias, los

colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos; esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

Por otro lado, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2010) mediante BA VEN-NIIF N° 6, establece categorías de pequeñas y medianas entidades, a los efectos del Plan de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Venezuela, tomando en consideración lo siguiente:

- Entidades formalmente constituidas que persigan fines de lucro.
- No sujetas al cumplimiento de las disposiciones emitidas por los entes reguladores autorizados por la legislación venezolana para emitir principios de contabilidad de obligatorio cumplimiento para los entes sujetos a su control, tales como la Comisión Nacional de Valores, la Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras, la Superintendencia de Seguros, entre otras.

La empresa Distribuidora De Tornillos Distorca C.A. requiere preparar y presentar los estados financieros de alta calidad, transparencia y comparabilidad bajo ambiente de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para su crecimiento y desarrollo en un mercado globalizado, reconociendo su potencial como catalizador e impulsor del crecimiento económico, así como también representan la mayor proporción y la principal fuente de creación de empleos

3.2.7 Procedimientos 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 implementar procedimientos contables que permitan garantizar el registro oportuno de las operaciones y de manera correcta, para poder emitir reportes con cifras reales, confiables y veraces, que permitan a la gerencia, tomar decisiones acertadas, y que garanticen mantener la operatividad de la misma.

3.2.8 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.

3.2.9 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

3.2.10 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-NIIF 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”.

3.3 Definición de Términos Básicos

Globalización: es un proceso económico, tecnológico, social y cultural a gran escala, que consiste en la creciente comunicación e interdependencia entre los distintos países del mundo unificando sus mercados, sociedades y culturas, a través de una serie de transformaciones sociales, económicas y políticas que les dan un carácter global.

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.

Norma: es la regla que puede haber sido dictada por las autoridades con competencia para ello.

Normas Contables: son especificaciones contables en constante renovación identificadas por las instituciones que las ponen en circulación, pudiendo ser generales (con rango de ley) o sectoriales.

Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas: son términos técnicos de contabilidad, abarcan las convenciones, reglas y procedimientos necesarios para definir las prácticas contables aceptadas en un momento dado.

Principios contables generalmente aceptados (PCGA): son aquellos que, en base a la razón, la costumbre, el uso, la experiencia y la necesidad práctica, se van desarrollando y utilizando en una comunidad, por acuerdo, a menudo tácito, y

representan, en un momento dado.

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-NIIF: 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) y el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de información Financiera (CINIIF) y los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIIF).

Valor Presente: es el importe de los flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente actualizado a un tipo de descuento adecuado

Valor Razonable: es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua

CAPÍTULO IV

FASES METODOLÓGICAS

El presente capítulo tuvo como objetivo fundamental proporcionar un modelo de verificación que permitió comprobar los hechos con teorías y sus formas, fue una estrategia que determinó las operaciones necesarias para realizarlos. Por lo tanto, para realizar el presente informe se hizo necesario desarrollar las fases metodológicas relacionadas con los objetivos específicos planteados, y así definir las herramientas que serían utilizadas para recolectar la información necesaria con el fin de diagnosticar la situación actual que presentaba la empresa con respecto a los procedimientos administrativos y contables empleados en los estados financieros.

Además, se establecieron los elementos necesarios para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. (VEN-NIIF PYMES), C.A. lo cual permitió obtener la información necesaria de los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME. El diseño de las fases de metodología representa la médula del informe, por cuanto se refieren al desarrollo procedimental y sistemático que fue requerido para obtener y analizar los datos con los cuales alcanzar la consecución de los objetivos propuestos en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A

Al respecto, Roosevelt (2010:43), la considera como: “aquella parte investigativa que consiste en establecer la estructura o médula que conformará el estudio a desarrollar”.

4.1 Fases Metodológicas

Una vez seleccionado el diseño de la investigación apropiado de acuerdo con el problema, la siguiente etapa consistió en recolectar los datos pertinentes de acuerdo con las definiciones teóricas y reflexiones sobre conceptos definidos en la investigación. Para la elaboración de la presente investigación, se tomaron en

consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados, detalladas a continuación:

4.1.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A. con respecto a los procedimientos administrativos y contables empleados en los estados financieros.

Para poder llevar a cabo esta fase metodológica, en primer lugar, se determinó la población, la cual según la definición de Balestrini (2013: 167), como: “un conjunto de personas, cosas y elementos que para una investigación son seleccionados de acuerdo a la naturaleza de un problema para generalizar hasta ella los datos recolectados”. En este caso, estuvo conformada por dos (2) trabajadores que laboran en la empresa. La muestra, según Arias (2014: 83): “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. Dado el número limitado del tamaño de la población, no fue necesaria la selección de una muestra, debido a que debió ser utilizada en su totalidad.

Como técnica de recolección de información se utilizó la entrevista, la cual es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma. Tamayo (2014:123), la define como: “la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales”, en la entrevista se deseaba obtener la opinión del entrevistado con respecto al estado actual del asunto en cuestión, los objetivos de la investigación y los procedimientos.

Por otro lado, Arias (2014:74), señala que la entrevista semiestructurada, es aquella que: “aun cuando exista una guía de preguntas, el entrevistador puede realizar otras no contempladas inicialmente. Esto se debe, a que una respuesta puede dar origen a una pregunta adicional extraordinaria. Esta técnica se caracteriza por su

flexibilidad”. En este caso, se utilizó el guion de entrevista, la cual se aplicó a la Directora de la empresa y a la Jefe de Administración y Contabilidad con el fin de conocer la situación actual que presentaba la empresa con respecto a los procedimientos contables empleados en los estados financieros.

4.1.2 Fase II: Establecimiento de los elementos necesarios para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (VEN-NIIF PYMES) en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

Como técnica de recolección de información se hizo uso de la observación directa. Esta herramienta se utiliza para para recopilar datos e información mediante la percepción visual de los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades. Tamayo (2014: 122), la define como: “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia investigación”. El instrumento a utilizar para recopilar la información será una lista de cotejo, que de acuerdo con Arias (2014:70): “la lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

A través de este instrumento, se conocieron elementos necesarios para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. (VEN-NIIF PYMES), estructurada con preguntas abiertas, en las cuales los entrevistados expresaron sus opiniones acerca de cada una de ellas.

Una vez recolectada la información, fue procesada a través de la estadística descriptiva, que de acuerdo a Bisquerra (2010: 82), es la que: “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar”. Por lo tanto, se procedió a organizar, clasificar, tabular y analizar la información, con el objeto tener una visión más completa de la realidad del estudio.

4.1.3 Fase III: Diseño de los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

Con los resultados obtenidos, luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información, se procedió a la elaboración de la propuesta, a través del diseño de los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A. Con esta propuesta se creó uniformidad y comparabilidad de los estados financieros y se estructuró de la siguiente manera:

- Presentación de la propuesta.
- Objetivo General y Objetivos Específicos de la Propuesta.
- Justificación de la Propuesta.
- Factibilidad de la Propuesta.
- Desarrollo de la Propuesta.

CAPÍTULO V

LOS RESULTADOS

5.1. Análisis de los resultados

En este capítulo del informe se muestran los resultados obtenidos a través de las técnicas de recolección de información, la entrevista y la observación directa, cuyos datos fueron analizados e interpretados, con la finalidad de diagnosticar la situación actual, que presenta la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., con respecto a los procedimientos administrativos y contables empleados en los estados financieros, así como exponer el establecimiento de los elementos necesarios para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (VEN-NIIF PYMES), que puedan mejorar el funcionamiento de dicha gestión y de esta manera poder desarrollar la propuesta que permita darle solución a la problemática existente.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A. con respecto a los procedimientos administrativos y contables empleados en los estados financieros.

Esta fase de investigación, tiene la finalidad de establecer un diagnóstico adecuado sobre la situación actual que presenta la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A. con respecto a los procedimientos administrativos y contables empleados en los estados financieros y dónde se están presentando las fallas, lo cual está generando debilidades en el proceso de elaboración de los estados financieros, generando retardo en la presentación de los mismos. El cual surgió mediante los datos obtenidos de el guion de entrevista, la cual se aplicó a la Directora de la empresa y a la Jefe de Administración y Contabilidad con el fin de conocer la situación actual que presentaba la empresa con respecto a los procedimientos contables empleados en los estados financieros, cuyos resultados se presentan a continuación:

1. ¿Usted tiene conocimiento si el sistema administrativo de la empresa contiene un plan de cuentas de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

Los entrevistados señalaron que la empresa, no cuenta con un sistema administrativo ni con un plan de cuentas, adaptado a las VEN-NIIF-PYME, lo que genera tener que utilizar la información contable y tener que adaptarla a las VEN-NIIF-PYME para poder presentar los estados financieros de acuerdo a esta norma, lo que genera mayor complejidad de los procesos, y retarda la elaboración de los mismos.

2. ¿Sabe usted, si existe información escrita referente a las normas y procedimientos que se debe cumplir en el registro contable de las operaciones que se realizan en la empresa de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

Ante esta interrogante, los entrevistados expresan que la empresa no cuenta con manuales, es decir no existe información escrita referente a las normas y procedimientos que se debe cumplir en el registro contable de las operaciones que se realizan en la empresa de acuerdo a las VEN-NIIF-PYME. Cabe señalar, que los manuales, sirven de guía al personal para poder realizar con mayor facilidad y minimizar los riesgos de errores u omisiones al momento de realizar sus actividades, haciéndolos más eficientes en lograr los objetivos planteados. Lo que evidencia la necesidad de establecer los procedimientos contables a ser propuestos.

3.- ¿Tiene usted conocimiento, si se registran diariamente las operaciones en el sistema administrativo para obtener información oportuna para elaborar los estados financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Contable su respuesta:

Se puede señalar, que ante esta interrogante, los dos (02) entrevistados expresaron que si se registran diariamente las operaciones en el sistema administrativo, para obtener información oportuna para elaborar los estados financieros. Esto refleja una fortaleza en sus procesos, ya que al realizar el registro oportuno de la información contable, permite que se agilice el proceso de elaborar de los estados financieros que requiera la empresa para entregar a los usuarios que los soliciten tales como entidades financieras, accionistas, entes gubernamentales, clientes, proveedores, entre otros.

4.- ¿Sabe usted si se emiten reportes con información confiable para poder elaborar los estados financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

En relación a este ítem, el personal entrevistado expresa que si se emiten reportes con información confiable para poder elaborar los estados financieros, sin embargo, ésta no está estructurada de acuerdo a las VEN-NIIF-PYME, lo que genera que se requiera del uso de los servicios outsourcing de un Contador Externo, para que adapte y clasifique la información contable de acuerdo a estas normas, lo que genera que se retarde el proceso, e incremente los gastos administrativos por concepto de honorarios profesionales. Por consiguiente, mediante los procedimientos a ser propuestos, el personal contable podrá elaborar los estados financieros, y solo solicitar servicios de auditoría en vez de elaboración de los mismos, y minimizar el tiempo de entrega de éstos.

5.- ¿Sabe usted si la empresa cuenta con un personal capacitado a nivel contable para el registro de las operaciones de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

Los entrevistados, expresaron que la empresa no cuenta con un personal capacitado a nivel contable para el registro de las operaciones de acuerdo a las VEN-NIIF-PYME, por lo tanto reflejan la necesidad de además del diseño de procedimientos contables, una adecuada capacitación al personal para que pueda desempeñar las actividades necesarias y optimizar su desempeño laboral para lograr los objetivos y metas propuestos en el área de contabilidad.

6.- ¿Usted está de acuerdo con que los registros contables de la empresa se registren de acuerdo a la adopción de las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

Ante esta interrogante, los entrevistados expusieron que están de acuerdo con que se registren las operaciones realizadas por la empresa, de acuerdo a la adopción de las VEN-NIIF PYME, ya que mediante ello, la empresa podrá realizar una adecuada adopción de las normas para la presentación de los estados financieros, minimizar el tiempo de elaboración de los mismos, la información será más efectiva para la toma de decisiones, se podrá cumplir con los requisitos establecidos por los usuarios en el caso de solicitar créditos a entidades financieras o proveedores, poder ganar nuevos clientes, y poder contar con estados financieros que pueden ser comparativos con otras empresas.

7.- ¿Está usted de acuerdo con recibir capacitación para la elaboración de los registros contables mediante la adopción de las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

Los entrevistados señalaron, que están de acuerdo con recibir capacitación para la elaboración de los registros contables, debido a que mediante ello, minimizará el uso outsourcing de un contador externo para la elaboración de los estados financieros bajo las VEN-NIIF PYME, reduciendo los gastos administrativos en relación a los honorarios profesionales que se dirigen los recursos, por el contrario dichos recursos se podrán invertir en el talento humano, para que aumente sus conocimientos en materia contable, a nivel profesional, ya que es el talento humano quien le da valor agregado a la organización, haciéndolas más efectivas y competitivas en un mercado cada vez más cambiante, con nuevos avances tecnológicos, la globalización, y la adopción de normas internacionales que le permitirán comparar sus estados financieros con otras empresas.

8.- ¿Cree usted que con la aplicación de los procedimientos contables facilitará que se realice el registro de las operaciones de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

Se puede observar ante esta interrogante, que los entrevistados consideran que con la aplicación de los procedimientos contables, facilitará que se realice el registro de las operaciones y se pueda emitir informes de manera veraz, confiable y oportuna, para elaborar los estados financieros a tiempo, poder tomar decisiones acertadas, así como contar con una guía para que el personal sea efectivo en su desempeño laboral, logrando los objetivos propuestos, y de esta manera la empresa pueda presentar de manera efectiva, los estados financieros ante los proveedores o entidades financieras, adquirir nuevos clientes, o reportar a los socios oportunamente la información requerida.

Fase II: Establecimiento de los elementos necesarios para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (VEN-NIIF PYMES) en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

En esta fase se usó como técnica de recolección de información la observación directa, apoyada de una lista de cotejo, a través de este instrumento, se conocieron elementos necesarios para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. (VEN-NIIF PYMES), estructurada en tres columnas. La primera está conformada por los aspectos o elementos que se pretenden observar. En la segunda y tercera columna se colocará la opción SI o NO respectivamente. En ambos casos se marcó con una equis (X), la presencia o la ausencia del aspecto o conducta que se observaba, según el caso, cuyos resultados se presentan a continuación:

Cuadro 1. Lista de Cotejo

Empresa: Mid - América Overseas de Venezuela C.A.			
Fecha: Abril 2018			
Lugar: Departamento de Contabilidad			
Ítem	OBSERVACIÓN	SI	NO
1	Uso de un sistema administrativo para el registro de las operaciones contables.	X	
2	Existencia de manuales y procedimientos para el registro de las operaciones contables.		X
3	Emisión de reportes para revisión de los registros contables efectuados en el sistema administrativo.	X	
4	Existencia de plan de cuentas de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES, para efectuar los registros contables.		X
5	Emisión de reportes mediante las VEN-NIIF PYMES		X
6	Uso de servicios outsourcing de un contador externo para la elaboración de los estados financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES	X	

7	Entrega oportuna de los estados financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES.		X
8	Afectación de las operaciones de la empresa por retraso en la recepción de los estados financieros elaborados por el contador externo.	X	
9	Personal capacitado para la realización de los registros contables y elaboración de estado financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES		X
10	Existencia de interés por parte de la empresa en la capacitación del personal para la implementación de procedimientos contables que permitan el registro de información y elaboración de estados financieros de acuerdo a VEN-NIIF-PYMES.	X	
11	Disponibilidad de un sistema administrativo flexible adaptable a cambios en el plan de cuentas de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES	X	

Fuente: Mujica (2018)

Análisis:

- Se puede observar, que la empresa hace uso de un sistema administrativo para el registro de las operaciones contables, lo cual es una fortaleza, ya que ello permite el procesamiento de la información con mayor rapidez.
- No cuentan con la existencia de manuales y procedimientos para el registro de las operaciones contables. Los manuales permiten servir de guías de acción para que el personal sepa cómo, cuándo y dónde realizar sus actividades, permitiendo minimizar el riesgo de omisiones u errores al momento de realizar sus actividades.
- El sistema administrativo actual permite la emisión de reportes para revisión de los registros contables efectuados en el sistema administrativo. Lo cual es una fortaleza para la empresa, ya que mediante ellos se podrá obtener un resumen de las operaciones, en un momento dado y poder verificar de

manera continua que los registros contables de las operaciones efectuadas por la empresa se estén realizando de manera correcta, y en el caso de existir errores u omisiones poder corregirlos oportunamente, dando confiabilidad en la información financiera para la toma de decisiones, así como para la elaboración de los estados financieros, con cifras confiables, veraces y a tiempo.

- No cuentan con la existencia de un plan de cuentas de acuerdo a las VEN-NIIF-PYMES, para efectuar los registros contables, principal causa que da origen a la elaboración del presente estudio, debido a la necesidad de emitir los reportes bajo estas normas, de manera que genera un mayor trabajo al tener que reclasificar la información para poder elaborar los estados financieros, teniendo que utilizar los servicios continuos del Contador Externo para su asesoría profesional, que además genera un retardo en la entrega de los mismos.
- Por lo tanto, existe una afectación de las operaciones de la empresa por retraso en la recepción de los estados financieros elaborados por el contador externo, debido a que se obstaculiza el proceso de solicitud de nuevos créditos u otras operaciones en donde es necesario su entrega.
- No cuenta con un personal capacitado para la realización de los registros contables y elaboración de estado financieros de acuerdo a las VEN-NIIF-PYMES, es por ello la necesidad de elaborar un plan de cuentas bajo estas normas y los lineamientos necesarios para garantizar sus adecuado registro, mediante un entrenamiento o capacitación al personal encargado de estas operaciones, así como su supervisor directo.
- En este sentido, se pudo obtener información de la existencia de interés por parte de la empresa, en la capacitación del personal para la implementación de procedimientos contables que permitan el registro de la información y elaboración de estados financieros de acuerdo a VEN-NIIF-PYMES.

- Finalmente se observa, la disponibilidad de un sistema administrativo flexible adaptable a cambios en el plan de cuentas de acuerdo a las VEN-NIIF-PYMES, el cual puede ser efectuado por el personal de soporte técnico de la empresa, quien puede efectuar dichos cambios, de acuerdo a la nueva clasificación del plan de cuentas, y emitir reportes que brinde información de forma directa, para que sea utilizada para la elaboración de los mismos.

Fase III: Diseño de los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

Con los resultados obtenidos, luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información, se procedió a la elaboración de la propuesta, a través del diseño de los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A. Con esta propuesta se creó uniformidad y comparabilidad de los estados financieros, la cual será presentada en el siguiente capítulo.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1 Planteamiento de la propuesta

Las normas internacionales son el resultado de una experiencia de más de treinta (30) años de conocimiento contable mundial, lo que permite que el conocimiento y aplicación de las mismas, traspasan fronteras de información y competir en los grandes mercados financieros contables internacionales. Igualmente el desarrollo de grandes tecnologías desarrolladas para el sector generador de la información financiera, se encuentra disponible para las NIIF - Pymes.

En este sentido, en el presente capítulo se presentará la propuesta que dará solución a la problemática expuesta en la empresa Mid – América Overseas de Venezuela, C.A que de acuerdo al diagnóstico efectuado, presenta debilidades en el proceso de registro de la información contable, el diseño de esta propuesta, se analizaron los requerimientos expuestos por las normas internacionales de información financiera a través de las distintas técnicas utilizadas para la recolección de información de la empresa, con el fin de realizar un diagnóstico.

Los resultados obtenidos, permitieron detectar debilidades latentes, debido a que no cuentan con procedimientos definidos, ni controles internos establecidos que garanticen el registro adecuado de la información obtenida de las operaciones ordinarias de la organización, de acuerdo a las VEN-NIIF PYME, lo que ha traído como consecuencia, retrasos en la entrega de los estados financieros mensuales, debido a que se deben utilizar los servicios outsourcing de un Contador externo para la reclasificación de los actuales reportes emitidos por el sistema administrativo-contable, y un incremento en los costos por honorarios profesionales.

Por lo tanto, es necesario adaptar el sistema administrativo-contable de acuerdo a cómo debe ser presentada la información financiera de acuerdo a las VEN-NIIF-PYME, minimizando el tiempo de reorganización de la información financiera, para

poder elaborar los estados financieros, en este, se requiere de un plan de cuentas adaptado a la normativa vigente, de manera que los reportes sean obtenidos de manera rápida para minimizar el tiempo de entrega de la información financiera a la gerencia, necesaria para la evaluación de la efectividad de la organización en un periodo determinado, y evaluar su rentabilidad para continuar en el tiempo, así como determinar la efectividad como la gerencia está administrando los recursos de la organización.

Asimismo, siendo el talento humano quien le da valor agregado a la organización, haciéndolas efectivas y por ende competitivas, se requiere de una capacitación adecuada para poder realizar los registros contables, de acuerdo a un plan de cuenta, bajo las VEN-NIIF-PYME, de manera que se realicen los registros de manera correcta, para obtener información veraz, confiable y oportuna, para la elaboración de los estados financieros, y no tener tanta dependencia del Contador Externo para su elaboración, solo para su auditoría, lo cual reducirá, además, los costos por concepto de honorarios profesionales. Para ello, se proponen procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., que le permita el registro adecuado de las operaciones de la empresa, para obtener información oportuna para la emisión de los estados financieros.

En vista de lo antes expuesto, nace la siguiente interrogante:

Formulación del Problema.

¿Cuáles serían los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.?

6.2 Objetivos de la propuesta

6.2.1. Objetivo General

Diseñar procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

6.2.2 Objetivos Específicos

- Elaborar los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME.
- Presentar la nueva clasificación del plan de cuentas que se utilizará para el registro contable de la información.
- Crear un programa de capacitación del personal encargado de los procedimientos contables para el registro de las operaciones efectuadas en la empresa.

6.3 Justificación de la propuesta

La presente propuesta se justifica debido a que mediante los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., se podrá efectuar el adecuado registro de las operaciones efectuadas por la empresa, mediante un plan de cuentas adaptado a las normas, y brindando una capacitación al personal, para una efectiva realización de los procesos, de manera que se pueda obtener información confiable, veraz y oportuna, para la elaboración de los estados financieros, minimizar la dependencia de un contador externo, y servir efectivamente para el proceso de toma de decisiones por parte de la gerencia.

Por lo tanto, los procedimientos contables propuestos permitirán realizar un oportuno de registro de las operaciones realizadas por la empresa, de manera eficiente y efectiva, permitiendo al personal optimizar su desempeño laboral para lograr los objetivos organizacionales, ya que es el talento humano quien le da valor agregado a la organización, en este sentido, mediante procedimientos claros el personal contará con una guía para realizar los registros, minimizando el riesgo de errores u omisiones que afecte la veracidad de la información financiera, ya que de ello depende la elaboración de estados financieros confiables, que serán presentados en diferentes instituciones gubernamentales o privadas, así como para captar nuevos clientes o

proveedores, realizar solicitudes o actualización de préstamos contraídos en entidades financieras.

Por lo tanto, una información financiera para ser útil debe ser obtenida de manera oportuna, además de contener información confiable, ya que de ella se basa la toma de decisiones, y los accionistas pueden medir la eficiencia con la que sus gerentes administran sus recursos, y evaluar la rentabilidad de la empresa, para determinar su permanencia en el tiempo, dando además, estabilidad laboral a sus trabajadores, y contribuir en la economía del país.

6.4 Factibilidad de la propuesta

La presente propuesta tiene como propósito el diseño de procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A, por lo que es necesario tener presente todos los aspectos que inciden directamente en el desarrollo de la misma, ya que esto permite tener una visión general que garantice y proporcione la confiabilidad sobre los resultados, razón por la cual se considera factible desde diferentes puntos que se detallan a continuación:

6.4.1 Factibilidad Técnica

La investigación se considera técnicamente factible, debido a que la misma ha sido diseñada acorde a las necesidades y requerimientos de la empresa en estudio, Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., debido a que cuenta con un sistema administrativo flexible para adoptar modificaciones en su plan de cuentas, y poder emitir reportes de acuerdo a las VEN-NIIF-PYMES, necesario para el desarrollo de la presente propuesta.

6.4.1 Factibilidad Operativa

La investigación se considera operativamente factible, debido a que la misma ha sido diseñada acorde a las necesidades y requerimientos de la empresa en estudio,

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., la cual no requiere de modificaciones en su estructura organizativa, ni contratación de nuevo personal, ya que cuenta con el talento humano necesario para necesario para el desarrollo de la presente propuesta, tanto de manera operativa, conformada por quienes realizarán los registros contables como el personal técnico quien realizará las modificaciones en el sistema administrativo-contable, sobre el plan de cuenta a proponer.

6.4.2 Factibilidad Institucional

Se cuenta con el apoyo incondicional de la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., como objeto de estudio brindando todo el apoyo necesario para la realización del presente estudio.

6.4.3 Factibilidad Económica

La inversión requerida para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta es mínima en comparación a los beneficios a futuro, ya que es importante que se cuente con una información real de los estados financieros de la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., lo que permitirá una toma de decisiones oportuna, ya que se contará con los resultados financieros en tiempo real.

La aplicación de la propuesta es realizable, en corto tiempo, ya que las estrategias diseñadas no requieren una inversión tan alta, además, se podrá contar con un control de las actividades contables por parte del personal.

De acuerdo a ello, una vez analizados los factores antes mencionados, se concluye que la propuesta es factible, debido a que la empresa cuenta con los recursos necesarios para su aplicación. El recurso humano con que cuenta la empresa, tiene disposición de implementar las estrategias propuestas, y asumir estos cambios les permitirá mejorar el desempeño de sus funciones, y realizar sus actividades de manera eficaz, eficiente y oportuna, traduciéndose en el logro de los objetivos organizacionales, y beneficiará los procesos involucrados a estas áreas.

6.5 Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta tiene como finalidad mejorar el diseño de procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., con la finalidad de poder realizar los registros de las operaciones ordinarias de la organización, mediante su clasificación de acuerdo a un plan contable, que le permita unificar criterios para el registro, y obtención de información para la elaboración de los estados financieros, de manera de optimizar el tiempo de entrega de la información financiera, para elaborar los estados financieros, necesarios para la toma de decisiones, así como evaluar como la gerencia está manejando los recursos de los accionistas, evaluar su rentabilidad para mantenerse en el tiempo, así como evaluar las necesidad de financiamiento, entre otros..

Objetivo 1.- Elaborar los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME.

Esta propuesta, tiene como finalidad diseñar los procedimientos que deben ser llevados a cabo para para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., con la finalidad de obtener una información contable de acuerdo a esta norma, y minimizar el tiempo de elaboración de los estados financieros, pudiendo, el personal que labora en el departamento de contabilidad llevar los registros de manera eficiente y efectiva, y emitir los reportes necesarios para la elaboración de los estados financieros en el menor tiempo posible, de manera que se logre minimizar la dependencia del contador externo, y los gastos para su elaboración, ya que el talento humano con que cuenta la empresa, podrá elaborarlos siguiendo el procedimiento establecido, recibiendo la capacitación adecuada, y recibiendo auditorias por parte del especialista, de manera que la empresa cuente con información confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones.

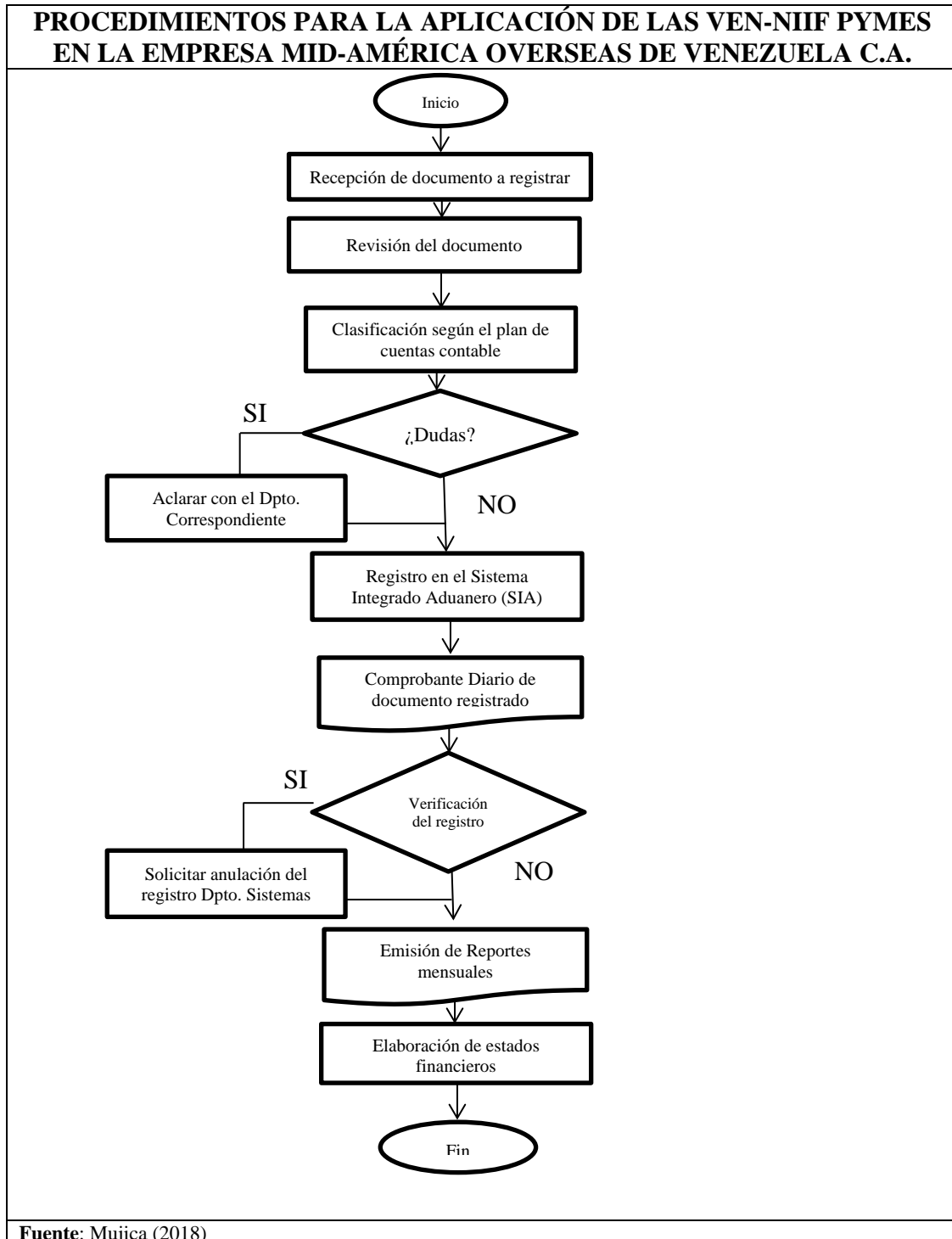
De esta manera, los estados financieros podrán ser confiables para ser presentados ante los usuarios que los soliciten (accionistas, proveedores, clientes, entidades financieras o gubernamentales), en este sentido a continuación se presentan los procedimientos que deben ser llevados a cabo para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES, en la empresa en estudio, detallados de la manera siguiente:

- Recepción del documento a registrar en la contabilidad.
- Revisión Exhaustiva del documento.
- Clasificación según el plan de cuentas contable, de cada uno de los ítems del documento
- En caso de poseer dudas, aclarar con el departamento correspondiente la naturaleza del documento.
- Registro del documento en el Sistema Integrado Aduanero (SIA).
- Impresión del Comprobante Diario del documento registrado.

- Verificación del correcto registro, verificando en el mayor analítico de las cuentas afectadas durante el registro.
- En caso de existir algún error, solicitar al departamento de sistemas la anulación del registro para su corrección en sistema.
- Emisión de reportes mensuales.
- Elaboración de estados financieros.

Estas actividades serán realizadas por el analista contable de la empresas en estudio, y serán revisados los estados financieros por el contador externo quien realizará labores de auditoría y consultoría, para garantizar que la información financiera cumpla con lo establecido en la norma y que las operaciones estén correctamente registradas, de esta manea el personal de contabilidad, podrá emitir reportes de manera veraz, confiable y oportuna para la elaboración de los estados financieros con la regularidad requerida por la gerencia. (ver figura 1)

Figura 2.- Diagrama de flujo de los procedimientos para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES



Objetivo 2.- Presentar la nueva clasificación del plan de cuentas que se utilizará para el registro contable de la información.

A continuación se presenta la nueva clasificación del plan de cuentas que se utilizará para el registro contable de la información, en el cual se realiza la clasificación de las cuentas de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES, establecido para la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., con el objeto que el personal realice los registros contables de acuerdo a esta clasificación, de manera que al emitir los reportes, se obtenga información veraz, confiable y oportuna para la elaboración de los estados financieros, de manera que el personal pueda optimizar su desempeño para el logro de los objetivos establecidos.

Figura 3.- Plan de cuentas contables bajo las normas VEN-NIIF PYMES

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.
Módulo de Contabilidad



PLAN DE CUENTA CONTABLE

Cta. Contable	Descripción del Concepto	Tipo	Movimiento	Agrupar	Saldo
1	ACTIVO	Activo	Deudora	Si	0,00
11	ACTIVO CIRCULANTE	Activo	Deudora	Si	0,00
1101	FONDOS FIJOS CAJA CHICA	Activo	Deudora	Si	0,00
11010001	CARACAS	Activo	Deudora	No	0,00
11010002	VALENCIA	Activo	Deudora	No	0,00
11010003	DOLARES	Activo	Deudora	No	0,00
11010004	TRANSITORIA	Activo	Deudora	No	0,00
11010005	PUERTO CABELLO	Activo	Deudora	No	0,00
11010006	LA GUAIRA	Activo	Deudora	No	0,00
1102	FONDOS POR DEPOSITAR	Activo	Deudora	Si	0,00
11020001	FONDOS POR DEPOSITAR	Activo	Deudora	No	0,00
1103	EFFECTIVO EN BANCOS	Activo	Deudora	Si	0,00
11030001	BANCO VENEZOLANO DE CREDITO	Activo	Deudora	No	0,00
11030002	BANCO PROVINCIAL	Activo	Deudora	No	0,00
11030003	BANCO EXTERIOR VALENCIA	Activo	Deudora	No	0,00
11030004	BANESCO	Activo	Deudora	No	0,00
11030005	BANCO EXTERIOR CARACAS	Activo	Deudora	No	0,00
11030006	BANCO EXTERIOR PUERTO CABELLO	Activo	Deudora	No	0,00
11030007	BANCO CAYMAN BRANCH	Activo	Deudora	No	0,00
11030008	BANCO DEL TESORO	Activo	Deudora	No	0,00
1104	COLOCACIONES MRCADO MONET	Activo	Deudora	Si	0,00
11040040	COLOCACIONES BANCO VENEZOLANO DE CREDITO	Activo	Deudora	No	0,00
1105	CUENTAS POR COBRAR-COMERC	Activo	Deudora	Si	0,00
11050001	CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES	Activo	Deudora	No	0,00
11050002	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	Activo	Deudora	No	0,00
1106	CUENTAS EFECTOS POR COBRAR-RELAC	Activo	Deudora	Si	0,00
11060001	CUENTAS RELACIONADOS POR COBRAR	Activo	Deudora	No	0,00
11060002	COMPENSACION DE CUENTAS	Activo	Deudora	No	0,00
1107	CUENTAS POR COBRAR-PERSNAL	Activo	Deudora	Si	0,00
11070001	MARIELA TOVAR	Activo	Deudora	No	0,00
11070002	YACKSY AVENDA#0	Activo	Deudora	No	0,00
11070003	PERLA THEIS	Activo	Deudora	No	0,00
11070004	YODALYS VERGARA	Activo	Deudora	No	0,00
11070005	BERTHA HERNANDEZ	Activo	Deudora	No	0,00
11070006	JUAN LAMAS	Activo	Deudora	No	0,00
11070007	JONATHAN SUAREZ	Activo	Deudora	No	0,00
11070008	ALICIA GOUDET	Activo	Deudora	No	0,00
1108	CUENTAS POR COBRAR-OTROS	Activo	Deudora	Si	0,00
11080001	OTROS	Activo	Deudora	No	0,00



PLAN DE CUENTA CONTABLE

Cta. Contable	Descripción del Concepto	Tipo	Movimiento	Agrupar	Saldo
1170	GASTOS PREPAGADOS	Activo	Deudora	Si	0,00
11700001	SEGURO HCM	Activo	Deudora	No	0,00
11700002	SUSCRIPCIONES	Activo	Deudora	No	0,00
11700003	DAYCO HOST	Activo	Deudora	No	0,00
11700004	FORMAS IMPRESAS	Activo	Deudora	No	0,00
11700005	SOFTWARE	Activo	Deudora	No	0,00
11700006	DESPLAZAMIENTO EQUIPOS - MUDANZA	Activo	Deudora	No	0,00
11700007	SEGUROS PREPAGADOS - OTROS	Activo	Deudora	No	0,00
11700008	SEGURO OFICINA	Activo	Deudora	No	0,00
11700009	SEGURO HCM - FAMILIAR	Activo	Deudora	No	0,00
11700010	SEGURO HCM - EMPLEADO	Activo	Deudora	No	0,00
1180	INT Y COM BANC PREPAGADOS	Activo	Deudora	Si	0,00
11800040	BANCO	Activo	Deudora	No	0,00
1190	IMPUESTOS PREPAGADOS	Activo	Deudora	Si	0,00
11900001	RETENCIONES ISLR - CLIENTES	Activo	Deudora	No	0,00
11900002	IVA-CREDITOS FISCALES	Activo	Deudora	No	0,00
11900003	IVA-RETENCIONES DEL PERIODO	Activo	Deudora	No	0,00
11900004	PATENTE DECLARACION ESTIMADA	Activo	Deudora	No	0,00
11900005	DECLARACION ESTIMADA ISLR	Activo	Deudora	No	0,00
12	INVERSIONES	Activo	Deudora	Si	0,00
1201	INV TIT-VAL VZLANOS	Activo	Deudora	Si	0,00
12010001	INV TIT-VAL VZLANOS M/E	Activo	Deudora	No	0,00
12010002	INV TIT-VAL VZLANOS M/N	Activo	Deudora	No	0,00
1202	INV TIT-VAL OTROS	Activo	Deudora	Si	0,00
12020001	INV TIT-VAL OTROS M/E	Activo	Deudora	No	0,00
13	PROPIEDAD Y EQUIPO	Activo	Deudora	Si	0,00
1302	LOCALES Y EDIFICACIONES	Activo	Deudora	Si	0,00
13020010	LOCALES Y EDIF-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13020011	LOCALES Y EDIF-DEPR ACUM	Activo	Acreedora	No	0,00
1304	MOBILIARIO Y EQUIPO OFIC	Activo	Deudora	Si	0,00
13040010	MOBILIARIO-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13040011	MOBILIARIO-DEPR ACUM	Activo	Acreedora	No	0,00
13040020	EQUIPO OFIC-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13040021	EQUIPO OFIC-DEPR ACUM	Activo	Deudora	No	0,00
13040030	EQUIPO COMUNICACION-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13040031	EQUIPO COMUNICACION-DEPR ACUM	Activo	Acreedora	No	0,00
13040040	EQUIPO COMPUTACION-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13040041	EQUIPO COMPUTACION-DEPR ACUM	Activo	Acreedora	No	0,00
1305	INSTALACIONES EN PROCESO	Activo	Deudora	Si	0,00



PLAN DE CUENTA CONTABLE

Cta. Contable	Descripción del Concepto	Tipo	Movimiento	Agrupar	Saldo
13050001	INSTALACIONES EN PROCESO MIQ	Activo	Deudora	No	0,00
1307	INSTALACIONES	Activo	Deudora	Si	0,00
13070010	INSTALACIONES-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13070011	INSTALACIONES-AMORTZ ACUM	Activo	Acreeedora	No	0,00
15	OTROS ACTIVOS	Activo	Deudora	Si	0,00
1508	RECLAMACIONES EN PROCESO	Activo	Deudora	Si	0,00
1509	IMPUESTOS X COMPENSAR	Activo	Deudora	Si	0,00
15090001	RETENC DE ISLR X COMPENSAR	Activo	Deudora	No	0,00
1510	DEPOSITOS EN GARANTIA	Activo	Deudora	Si	0,00
15100001	CARACAS	Activo	Deudora	No	0,00
15100002	VALENCIA	Activo	Deudora	No	0,00
15100003	PUERTO CABELLO	Activo	Deudora	No	0,00
1511	EMBARQUES EN PROCESO	Activo	Deudora	Si	0,00
15110001	EMBARQUES EN PROCESO	Activo	Deudora	No	0,00
15110002	VALENCIA	Activo	Deudora	No	0,00
15110003	PUERTO CABELLO	Activo	Deudora	No	0,00
2	PASIVO	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21	PASIVO CIRCULANTE	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
2103	CREDITOS BANCARIOS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21030001	BANCO PROVINCIAL	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21030002	BANCO VENEZOLANO DE CREDITO	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21030003	BANCO EXTERIOR	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21030004	BANCO DEL TESORO	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2105	CUENTAS Y EFECTOS POR PAGAR-COMERC	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21050001	CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2106	CUENTAS EFECTOS POR PAGAR-RELACIONADOS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21060001	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2108	CUENTAS POR PAGAR-OTROS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21080001	ACCIONISTA - JUAN LAMAS	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21080002	ACCIONISTA - BURK SCHMITT	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21080003	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2111	DEPOSITOS EN GARANTIA RECIBIDOS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21110001	DEPOSITOS EN GARANTIA CARACAS	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21110002	DEPOSITOS EN GARANTIA LA GUAIRA	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2112	ANTICIPOS RECIBIDOS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21120001	ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES VARIOS	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21120002	DEPOSITOS SIN IDENTIFICAR	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21120003	ANTICIPOS RECIBIDOS POR ALQUILERES	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2113	GASTOS ACUM X PAGAR	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00

Seguidamente se presentan los estados financieros, para la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., elaborados bajo las normas VEN-NIIF PYMES:

Figura 4.- Estado de Situación Financiera Bajo normas VEN-NIIF PYMES.

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.
Módulo de Contabilidad



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Mes Mayo Año 2018

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2018
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Bancos		
Efectivo y sus Equivalentes	3	0,00
Bancos	3	282.034.980,52
TOTAL CAJA Y BANCOS		282.034.980,52
CUENTAS POR COBRAR		
Cuentas por Cobrar Relacionadas	4	11.153.561,76
Otras Cuentas por Cobrar	4	15.196.566,11
Depositos Dados en Garantía		1.890.000,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		28.240.127,87
PRE-PAGADOS		
Seguro pagado por Anticipado	5	11.230.804,81
Impuestos Anticipados	5	21.590.791,78
TOTAL PRE-PAGADOS		32.821.596,59
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		343.096.704,98
ACTIVO FIJO		
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad y Equipos	12	1.808.289,05
Depreciación Acumulada Propiedad y Equipos	12	-1.353.013,91
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		455.275,14
TOTAL ACTIVO FIJO		455.275,14
TOTAL ACTIVO		343.551.980,12

Figura 5.- Estado de Estado de Resultados Bajo normas VEN-NIIF PYMES.

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.
Módulo de Contabilidad



ESTADO DE RESULTADOS

Mes Mayo Año 2018

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2018
INGRESOS		
INGRESOS EN VENTAS		
Ingresos por Servicios	10	-258.259.042,16
Ingresos Alquileres	10	-322.083.062,50
TOTAL INGRESOS EN VENTAS		-580.342.104,66
TOTAL INGRESOS		-580.342.104,66
COSTOS		
COSTOS DE VENTAS		
Egresos por Servicios	10	128.057.428,93
TOTAL COSTOS DE VENTAS		128.057.428,93
TOTAL COSTOS DE VENTAS		128.057.428,93
UTILIDAD BRUTA		-452.284.675,73
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Gastos Laborales	11	39.592.887,72
Impuestos, Tasa y Contribuciones	11	127.995.543,42
Gastos de Representación	11	54.210.831,39
Alquiler	11	4.400.000,00
Condominio	11	4.577.807,17
Honorarios Profesionales	11	131.232.987,63
Seguros	11	4.793.271,75
Servicios	11	33.015.338,23
Papelería y Artículos de Oficina	11	9.148.499,99
Reparaciones y Mantenimientos	11	6.100.000,00
Depreciación	11	33.439,05
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		415.100.606,35



ESTADO DE RESULTADOS

Mes Mayo Año 2018

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2018
OTROS INGRESOS		
OTROS INGRESOS	14	-1.124.320,32
INGRESOS POR VENTAS DE ACITVOS FIJOS	14	-24.000.000,00
TOTAL OTROS INGRESOS		-25.124.320,32
TOTAL OTROS INGRESOS		<u>-25.124.320,32</u>
OTROS EGRESOS		
OTROS EGRESOS		
OTROS EGRESOS	14	20.069.074,52
COMISIONES BANCARIAS	14	159.017,65
TOTAL OTROS EGRESOS		20.228.092,17
TOTAL OTROS EGRESOS		<u>20.228.092,17</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>-42.080.297,53</u>

Objetivo 3.- Crear un programa de capacitación del personal encargado de los procedimientos contables para el registro de las operaciones efectuadas en la empresa.

Para lograr una efectividad en los registros de las operaciones realizadas por la empresa Mid-América Overseas de Venezuela C.A., es necesario dar la capacitación adecuada al personal de contabilidad con la finalidad de que su desempeño en las actividades de clasificación y registro sean lo más eficaz posible, de manera que se minimice el margen de errores al momento de realizarlos, debido a ello a continuación se presenta el programa de capacitación del personal encargado de los procedimientos contables para el registro de las operaciones efectuadas en la empresa:

Taller.- Programa de capacitación de los procedimientos contables para el registro de las operaciones de la empresa.

Duración: 4 horas.

Dirigido a: Analista administrativo-contable.

Gerente de Finanzas.

Contenido: Definición de las VEN-NIIF PYMES e importancia de su uso.

Procedimientos para el registro contable bajo VEN-NIIF PYMES.

Presentación del nuevo plan de cuentas bajo VEN-NIIF PYMES.

Elaboración de los Estados Financieros bajo VEN-NIIF PYMES.

Mediante la aplicación de los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid-América Overseas de Venezuela, C.A., se espera obtener información confiable veraz y oportuna, para la elaboración de los estados financieros, minimizando la dependencia del servicio outsourcing del Contador externo y lograr obtener un personal capacitado, para lograr su elaboración de manera eficiente y efectiva, para ello se propone su adecuada capacitación, ya que es el talento humano quien le da valor agregado a las organizaciones.

CONCLUSIONES

La información financiera, para que sea efectiva, debe ser veraz, confiable y oportuna, de manera que la gerencia pueda realizar la toma de decisiones en el momento necesario para aprovechar las ventajas competitivas, y minimizar los riesgos latentes que genera el medio. En este sentido, se requiere que los registros contables de las operaciones de la empresa se realicen de manera adecuada y bajo las normativas vigentes, para que sean efectivas, y pueda los estados financieros de la organización ser comparados con los otras empresas del mismo ramo.

En este mismo orden de ideas, el presente estudio está orientado en brindar una solución viable a la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., mediante el diseño de procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME, de manera que pueda optimizar el desempeño del personal del departamento de contabilidad, y minimizar la dependencia del servicio outsourcing del Contador externo, el cual genera gastos por la realización de los estados financieros, significativos para la empresa, y que a su vez son poco efectivos ya que se presentan con retardo, de acuerdo a las exigencia de la gerencia.

A tales efectos, en el presente estudio se realizó un diagnóstico de la situación actual de los procesos de los registros contables, mediante la aplicación de las técnicas de recolección de datos, cuyos resultados permitieron concluir que,

- El plan de cuentas contables, que contiene el sistema administrativo no está diseñado bajo las VEN- NIIF PYMES
- No cuentan con información escrita referente a las normas y procedimientos que debe cumplir el registro contable de las operaciones que se realizan en la empresa.
- La empresa no cuenta con un personal capacitado a nivel contable para el registro de las operaciones de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES.

- El personal refleja interés en la implementación de los procedimientos contables bajo esta norma ya que esto permitirá mejorar su desempeño profesional en el campo laboral, así como disposición de recibir capacitación en el tema.
- La empresa tiene disposición de implementar los procedimientos propuestos ya que le permitirá obtener información financiera veraz, confiable y oportuna, y minimizar los gastos del servicio outsourcing, además de contar con un personal calificado, que le brinde valor agregado a la organización.

Finalmente, se puede señalar que la información financiera para ser efectiva, es necesario que refleje confianza para quienes tienen la tarea de tomar decisiones, ya que esta refleja la situación real de la empresa, y brinda datos sobre la rentabilidad que está generando a los accionistas, así como la gerencia está administrando los recursos que les fueron confiados, para producir renta, para ello se debe contar con un personal capacitado, para realizar los registros contables, y emitir reportes con cifras reales, y oportunas para la elaboración de estados financieros, por lo tanto se puede decir que se logró el objetivo general del presente estudio, debido a que se propuso procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., que permita brindar una información financiera bajo estas normas, y poder comparar los estados financieros con otras entidades del mismo ramo.

RECOMENDACIONES

En el presente informe de pasantías, se expone las siguientes recomendaciones, a fin de implementar procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A., para la elaboración de los Estados Financieros, para lo cual se recomienda lo siguiente:

- Implementar la propuesta en un corto plazo para dar cumplimiento de los procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa.
- Capacitar al personal sobre el contenido de las VEN-NIIF para PYMES, los procedimientos propuestos, así como también, la inducción para la utilización del plan de cuentas.
- Elaborar los Estados Financieros bajos VEN-NIIF PYMES, a fin de darle conformidad a los requerimientos de los organismos gubernamentales, y además de poder obtener información comparable con otras empresas.
- Mantener constante actualización al personal responsable de la elaboración de los registros contables y de los Estados Financieros.
- Realizar una supervisión continua y monitoreo de las operaciones contables para garantizar que la información sea veraz, confiable y se obtenga de manera oportuna para garantizar la efectividad en el proceso de toma de decisiones gerenciales.

REFERENCIAS

- Arias, Fidas (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, Mirian. (2014). **Elaboración de Proyectos de Grado**. 7ª edición Caracas – Venezuela: Editorial Panapo..
- Bisquerra, Rafael. (2010). **Metodología I**. 2ª edición. México: editorial Me Graw Hill Interamericana S.A.
- Capielo Diana y CatrinacioStephanie (2014). **Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas Entidades (NIFF "PYMES). Caso: Empresa Comercial (Hipotético)**. Universidad Nacional Experimental de Guayana. Puerto Ordaz. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Catacora, Fernando (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- 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.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008). **Boletín de Aplicación BA VEN-NIIF 1 "Definición de Pequeñas y Medianas Entidades"**. Caracas Venezuela.
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2010). **Boletín de Aplicación BA VEN-NIIF 1 "Definición de Pequeñas y Medianas Entidades"**. Caracas Venezuela.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2010). **Boletín BA VEN-NIIF N° 6**. Caracas, Venezuela.
- 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.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

- Ojeda, Gustavo (2015). **Fundamentos Conceptuales y Procedimentales para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Sistema Contable-Administración de las Pymes en Venezuela.** Universidad de Carabobo. Campus Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Hurtado, Iván. y Toro, Josefina (2012). **Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempos de cambio.** Editorial Consultores Asociados, 4ª Edición. Venezuela.
- Marcotrigiano, Laura. (2013). **Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados Financieros. Actualidad Contable FACES Año 16 N° 26,** Mérida. Venezuela (45-81).
- Mendoza, Diego (2011). **Lo que las pequeñas empresas necesitan saber sobre Normas Internacionales de Información Financiera.** [Documento en Línea]. Disponible en: <http://www.elmundo.com.ve/noticias/>. [Consultado, noviembre 27, 2017].
- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (2009). **VEN-NIIF PYMES.** Editorial IFRS for SMEs London.
- Normas Internacionales de Contabilidad. IASB (International Accounting Standards Board) (2009).
- Pillajo, Catherine. (2012). **Propuesta de Implantación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para Pymes en la Distribuidora Jesús Silva.** [Documento en línea]. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/887>. [Consultado, Noviembre 27, 2017]
- Posso, Diana y Reina, Edith (2017). **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.** Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia: Trabajo de grado no publicado.
- Redondo, Ángel. (2014). **Curso práctico de contabilidad general y superior.** Tomo I. 3ª edición. Venezuela: Editorial Corporación Marca.
- Romero, Javier. (2006) **Principios de Contabilidad.** 3ª edición. México, D. F.: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Roosevelt, Franklin (2010). **Metodología General**. 2ª Edición. México: Editorial Kardon C.A.

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2014). **Metodología de la investigación**. 6ª edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica**. 4ª edición. México: Ediciones Limusa.

VEN-NIIF –PYMES (2009). **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela para Las Pequeñas y Medianas Entidades**.

ANEXOS



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

Cuestionario

Señores Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

Directora.-

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar procedimientos contables para la aplicación de las VEN-NIIF PYME en la empresa Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un informe de pasantía universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejoras para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

ANEXO A
EL CUESTIONARIO

1. ¿Usted tiene conocimiento si el sistema administrativo de la empresa contiene un plan de cuentas de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

2. ¿Sabe usted, si existe información escrita referente a las normas y procedimientos que se debe cumplir en el registro contable de las operaciones que se realizan en la empresa de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

- 3.- ¿Tiene usted conocimiento, si se registran diariamente las operaciones en el sistema administrativo para obtener información oportuna para elaborar los estados financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Contable su respuesta:

- 4.- ¿Sabe usted si se emiten reportes con información confiable para poder elaborar los estados financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYME?

Comente su respuesta:

5.- ¿Sabe usted si la empresa cuenta con un personal capacitado a nivel contable para el registro de las operaciones de acuerdo a las VEN-NIIF-PYME?

Comente su respuesta:

6.- ¿Usted está de acuerdo con que los registros contables de la empresa se registren de acuerdo a la adopción de las VEN-NIIF-PYME?

Comente su respuesta:

7.- ¿Usted está de acuerdo con recibir capacitación para la elaboración de los registros contables mediante la adopción de las VEN-NIIF-PYME?

Comente su respuesta:

8.- ¿Cree usted que con la aplicación de los procedimientos contables facilitará que se realice el registro de las operaciones de acuerdo a las VEN-NIIF-PYME?

Comente su respuesta:

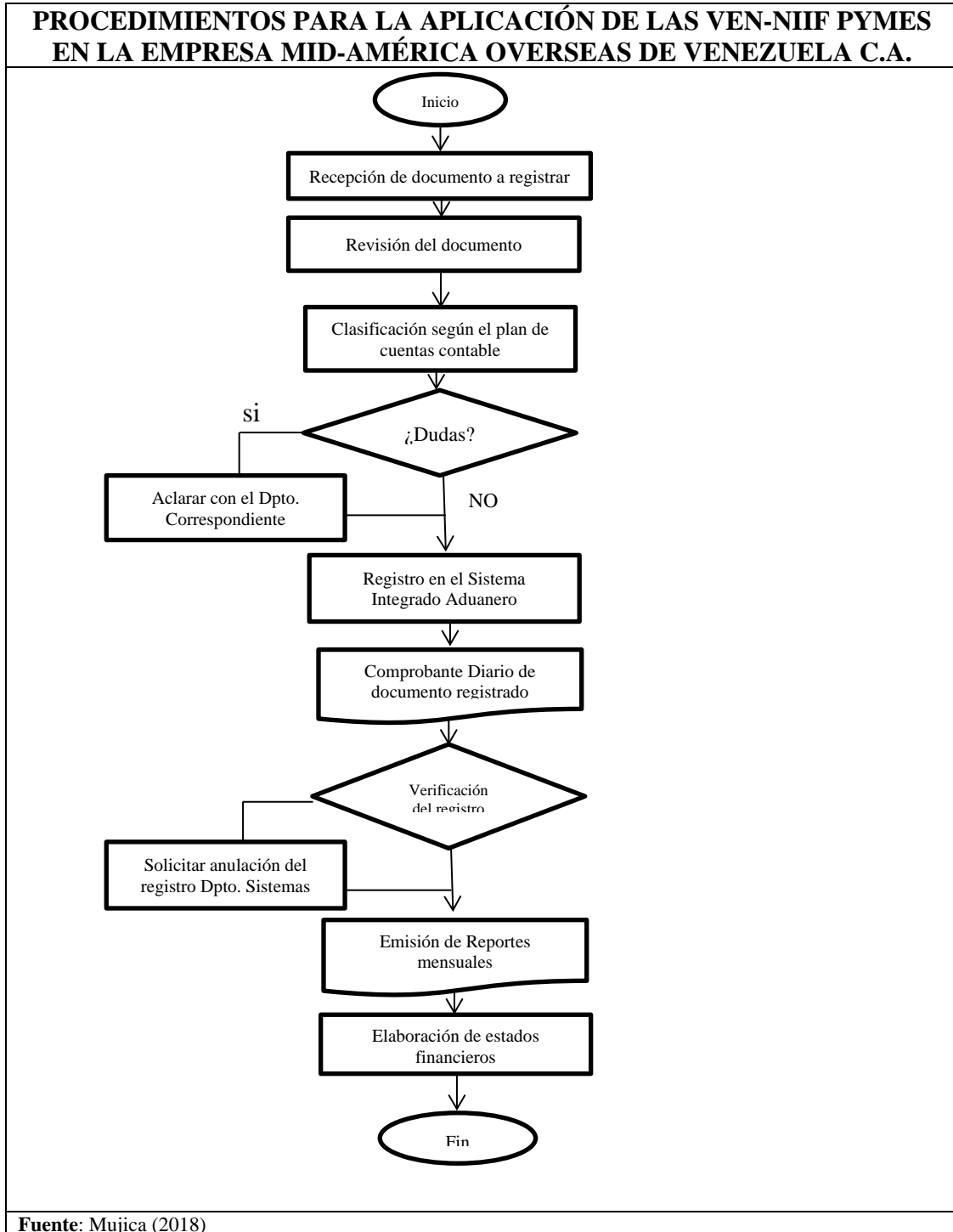
ANEXO B
LISTA DE COTEJO

Empresa:			
Fecha:			
Lugar:			
Ítem	OBSERVACIÓN	SI	NO
1	Uso de un sistema administrativo para el registro de las operaciones contables.		
2	Existencia de manuales y procedimientos para el registro de las operaciones contables.		
3	Emisión de reportes para revisión de los registros contables efectuados en el sistema administrativo.		
4	Existencia de plan de cuentas de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES, para efectuar los registros contables.		
5	Emisión de reportes mediante las VEN-NIIF PYMES		
6	Uso de servicios outsourcing de un contador externo para la elaboración de los estados financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES		
7	Entrega oportuna de los estados financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES.		
8	Afectación de las operaciones de la empresa por retraso en la recepción de los estados financieros elaborados por el contador externo.		
9	Personal capacitado para la realización de los registros contables y elaboración de estado financieros de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES		
10	Existencia de interés por parte de la empresa en la capacitación del personal para la implementación de procedimientos contables que permitan el registro de información y elaboración de estados financieros de acuerdo a VEN-NIIF-PYMES.		
11	Disponibilidad de un sistema administrativo flexible adaptable a cambios en el plan de cuentas de acuerdo a las VEN-NIIF PYMES		

Fuente: Mujica (2018)

ANEXO C

Figura 2.- Diagrama de flujo de los procedimientos para la aplicación de las VEN-NIFF PYMES



ANEXO D

Figura 3.- Plan de cuentas contables bajo las normas VEN-NIIF PYMES

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.
Módulo de Contabilidad



PLAN DE CUENTA CONTABLE

Cta. Contable	Descripción del Concepto	Tipo	Movimiento	Agrupar	Saldo
1	ACTIVO	Activo	Deudora	Si	0,00
11	ACTIVO CIRCULANTE	Activo	Deudora	Si	0,00
1101	FONDOS FIJOS CAJA CHICA	Activo	Deudora	Si	0,00
11010001	CARACAS	Activo	Deudora	No	0,00
11010002	VALENCIA	Activo	Deudora	No	0,00
11010003	DOLARES	Activo	Deudora	No	0,00
11010004	TRANSITORIA	Activo	Deudora	No	0,00
11010005	PUERTO CABELLO	Activo	Deudora	No	0,00
11010006	LA GUAIRA	Activo	Deudora	No	0,00
1102	FONDOS POR DEPOSITAR	Activo	Deudora	Si	0,00
11020001	FONDOS POR DEPOSITAR	Activo	Deudora	No	0,00
1103	EFFECTIVO EN BANCOS	Activo	Deudora	Si	0,00
11030001	BANCO VENEZOLANO DE CREDITO	Activo	Deudora	No	0,00
11030002	BANCO PROVINCIAL	Activo	Deudora	No	0,00
11030003	BANCO EXTERIOR VALENCIA	Activo	Deudora	No	0,00
11030004	BANESCO	Activo	Deudora	No	0,00
11030005	BANCO EXTERIOR CARACAS	Activo	Deudora	No	0,00
11030006	BANCO EXTERIOR PUERTO CABELLO	Activo	Deudora	No	0,00
11030007	BANCO CAYMAN BRANCH	Activo	Deudora	No	0,00
11030008	BANCO DEL TESORO	Activo	Deudora	No	0,00
1104	COLOCACIONES MRCADO MONET	Activo	Deudora	Si	0,00
11040040	COLOCACIONES BANCO VENEZOLANO DE CREDITO	Activo	Deudora	No	0,00
1105	CUENTAS POR COBRAR-COMERC	Activo	Deudora	Si	0,00
11050001	CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES	Activo	Deudora	No	0,00
11050002	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	Activo	Deudora	No	0,00
1106	CUENTAS EFECTOS POR COBRAR-RELAC	Activo	Deudora	Si	0,00
11060001	CUENTAS RELACIONADOS POR COBRAR	Activo	Deudora	No	0,00
11060002	COMPENSACION DE CUENTAS	Activo	Deudora	No	0,00
1107	CUENTAS POR COBRAR-PERSNAL	Activo	Deudora	Si	0,00
11070001	MARIELA TOVAR	Activo	Deudora	No	0,00
11070002	YACKSY AVENDA#0	Activo	Deudora	No	0,00
11070003	PERLA THEIS	Activo	Deudora	No	0,00
11070004	YODALYS VERGARA	Activo	Deudora	No	0,00
11070005	BERTHA HERNANDEZ	Activo	Deudora	No	0,00
11070006	JUAN LAMAS	Activo	Deudora	No	0,00
11070007	JONATHAN SUAREZ	Activo	Deudora	No	0,00
11070008	ALICIA GOUDET	Activo	Deudora	No	0,00
1108	CUENTAS POR COBRAR-OTROS	Activo	Deudora	Si	0,00
11080001	OTROS	Activo	Deudora	No	0,00

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.

Módulo de Contabilidad

PLAN DE CUENTA CONTABLE



Cta. Contable	Descripción del Concepto	Tipo	Movimiento	Agrupar	Saldo
1170	GASTOS PREPAGADOS	Activo	Deudora	Si	0,00
11700001	SEGURO HCM	Activo	Deudora	No	0,00
11700002	SUSCRIPCIONES	Activo	Deudora	No	0,00
11700003	DAYCO HOST	Activo	Deudora	No	0,00
11700004	FORMAS IMPRESAS	Activo	Deudora	No	0,00
11700005	SOFTWARE	Activo	Deudora	No	0,00
11700006	DESPLAZAMIENTO EQUIPOS - MUDANZA	Activo	Deudora	No	0,00
11700007	SEGUROS PREPAGADOS - OTROS	Activo	Deudora	No	0,00
11700008	SEGURO OFICINA	Activo	Deudora	No	0,00
11700009	SEGURO HCM - FAMILIAR	Activo	Deudora	No	0,00
11700010	SEGURO HCM - EMPLEADO	Activo	Deudora	No	0,00
1180	INT Y COM BANC PREPAGADOS	Activo	Deudora	Si	0,00
11800040	BANCO	Activo	Deudora	No	0,00
1190	IMPUESTOS PREPAGADOS	Activo	Deudora	Si	0,00
11900001	RETENCIONES ISLR - CLIENTES	Activo	Deudora	No	0,00
11900002	IVA-CREDITOS FISCALES	Activo	Deudora	No	0,00
11900003	IVA-RETENCIONES DEL PERIODO	Activo	Deudora	No	0,00
11900004	PATENTE DECLARACION ESTIMADA	Activo	Deudora	No	0,00
11900005	DECLARACION ESTIMADA ISLR	Activo	Deudora	No	0,00
12	INVERSIONES	Activo	Deudora	Si	0,00
1201	INV TIT-VAL VZLANOS	Activo	Deudora	Si	0,00
12010001	INV TIT-VAL VZLANOS M/E	Activo	Deudora	No	0,00
12010002	INV TIT-VAL VZLANOS M/N	Activo	Deudora	No	0,00
1202	INV TIT-VAL OTROS	Activo	Deudora	Si	0,00
12020001	INV TIT-VAL OTROS M/E	Activo	Deudora	No	0,00
13	PROPIEDAD Y EQUIPO	Activo	Deudora	Si	0,00
1302	LOCALES Y EDIFICACIONES	Activo	Deudora	Si	0,00
13020010	LOCALES Y EDIF-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13020011	LOCALES Y EDIF-DEPR ACUM	Activo	Acreeedora	No	0,00
1304	MOBILIARIO Y EQUIPO OFIC	Activo	Deudora	Si	0,00
13040010	MOBILIARIO-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13040011	MOBILIARIO-DEPR ACUM	Activo	Acreeedora	No	0,00
13040020	EQUIPO OFIC-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13040021	EQUIPO OFIC-DEPR ACUM	Activo	Deudora	No	0,00
13040030	EQUIPO COMUNICACION-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13040031	EQUIPO COMUNICACION-DEPR ACUM	Activo	Acreeedora	No	0,00
13040040	EQUIPO COMPUTACION-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13040041	EQUIPO COMPUTACION-DEPR ACUM	Activo	Acreeedora	No	0,00
1305	INSTALACIONES EN PROCESO	Activo	Deudora	Si	0,00



PLAN DE CUENTA CONTABLE

Cta. Contable	Descripción del Concepto	Tipo	Movimiento	Agrupar	Saldo
13050001	INSTALACIONES EN PROCESO MIQ	Activo	Deudora	No	0,00
1307	INSTALACIONES	Activo	Deudora	Si	0,00
13070010	INSTALACIONES-COSTO	Activo	Deudora	No	0,00
13070011	INSTALACIONES-AMORTZ ACUM	Activo	Acreeedora	No	0,00
15	OTROS ACTIVOS	Activo	Deudora	Si	0,00
1508	RECLAMACIONES EN PROCESO	Activo	Deudora	Si	0,00
1509	IMPUESTOS X COMPENSAR	Activo	Deudora	Si	0,00
15090001	RETENC DE ISLR X COMPENSAR	Activo	Deudora	No	0,00
1510	DEPOSITOS EN GARANTIA	Activo	Deudora	Si	0,00
15100001	CARACAS	Activo	Deudora	No	0,00
15100002	VALENCIA	Activo	Deudora	No	0,00
15100003	PUERTO CABELLO	Activo	Deudora	No	0,00
1511	EMBARQUES EN PROCESO	Activo	Deudora	Si	0,00
15110001	EMBARQUES EN PROCESO	Activo	Deudora	No	0,00
15110002	VALENCIA	Activo	Deudora	No	0,00
15110003	PUERTO CABELLO	Activo	Deudora	No	0,00
2	PASIVO	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21	PASIVO CIRCULANTE	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
2103	CREDITOS BANCARIOS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21030001	BANCO PROVINCIAL	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21030002	BANCO VENEZOLANO DE CREDITO	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21030003	BANCO EXTERIOR	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21030004	BANCO DEL TESORO	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2105	CUENTAS Y EFECTOS POR PAGAR-COMERC	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21050001	CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2106	CUENTAS EFECTOS POR PAGAR-RELACIONADOS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21060001	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2108	CUENTAS POR PAGAR-OTROS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21080001	ACCIONISTA - JUAN LAMAS	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21080002	ACCIONISTA - BURK SCHMITT	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21080003	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2111	DEPOSITOS EN GARANTIA RECIBIDOS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21110001	DEPOSITOS EN GARANTIA CARACAS	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21110002	DEPOSITOS EN GARANTIA LA GUAIRA	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2112	ANTICIPOS RECIBIDOS	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00
21120001	ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES VARIOS	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21120002	DEPOSITOS SIN IDENTIFICAR	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
21120003	ANTICIPOS RECIBIDOS POR ALQUILERES	Pasivo	Acreeedora	No	0,00
2113	GASTOS ACUM X PAGAR	Pasivo	Acreeedora	Si	0,00

ANEXO E

Figura 4.- Estado de Situación Financiera Bajo normas VEN-NIIF PYMES.

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.
Módulo de Contabilidad



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Mes Mayo Año 2018

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2018
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Bancos		
Efectivo y sus Equivalentes	3	0,00
Bancos	3	<u>282.034.980,52</u>
TOTAL CAJA Y BANCOS		282.034.980,52
CUENTAS POR COBRAR		
Cuentas por Cobrar Relacionadas	4	11.153.561,76
Otras Cuentas por Cobrar	4	15.196.566,11
Depositos Dados en Garantía		<u>1.890.000,00</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		28.240.127,87
PRE-PAGADOS		
Seguro pagado por Anticipado	5	11.230.804,81
Impuestos Anticipados	5	21.590.791,78
TOTAL PRE-PAGADOS		<u>32.821.596,59</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>343.096.704,98</u>
ACTIVO FIJO		
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad y Equipos	12	1.808.289,05
Depreciación Acumulada Propiedad y Equipos	12	-1.353.013,91
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		455.275,14
TOTAL ACTIVO FIJO		<u>455.275,14</u>
TOTAL ACTIVO		343.551.980,12

Sistema Integrado Aduanero (c) 2004

Procesado Por: BETANIA MUJICA
Desde la Estación de Trabajo: MAOCIS19 # administradomin
Fecha y Hora: 23/07/2018 04:49:19 PM

Fuente: Mujica (2018)

ANEXO F

Figura 5.- Estado de Estado de Resultados Bajo normas VEN-NIIF PYMES.

Mid - América Overseas de Venezuela, C.A.
Módulo de Contabilidad



ESTADO DE RESULTADOS

Mes Mayo Año 2018

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2018	
INGRESOS			
INGRESOS EN VENTAS			
Ingresos por Servicios	10	-258.259.042,16	
Ingresos Alquileres	10	-322.083.062,50	
TOTAL INGRESOS EN VENTAS		-580.342.104,66	
TOTAL INGRESOS		<u>-580.342.104,66</u>	
COSTOS			
COSTOS DE VENTAS			
Egresos por Servicios	10	128.057.428,93	
TOTAL COSTOS DE VENTAS		128.057.428,93	
TOTAL COSTOS DE VENTAS		<u>128.057.428,93</u>	
UTILIDAD BRUTA			<u>-452.284.675,73</u>
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos Laborales	11	39.592.887,72	
Impuestos, Tasa y Contribuciones	11	127.995.543,42	
Gastos de Representación	11	54.210.831,39	
Alquiler	11	4.400.000,00	
Condominio	11	4.577.807,17	
Honorarios Profesionales	11	131.232.987,63	
Seguros	11	4.793.271,75	
Servicios	11	33.015.338,23	
Papelería y Artículos de Oficina	11	9.148.499,99	
Reparaciones y Mantenimientos	11	6.100.000,00	
Depreciación	11	33.439,05	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		<u>415.100.606,35</u>	



ESTADO DE RESULTADOS

Mes Mayo Año 2018

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2018
OTROS INGRESOS		
OTROS INGRESOS	14	-1.124.320,32
INGRESOS POR VENTAS DE ACITVOS FUOS	14	-24.000.000,00
TOTAL OTROS INGRESOS		-25.124.320,32
TOTAL OTROS INGRESOS		<u>-25.124.320,32</u>
OTROS EGRESOS		
OTROS EGRESOS		
OTROS EGRESOS	14	20.069.074,52
COMISIONES BANCARIAS	14	159.017,65
TOTAL OTROS EGRESOS		20.228.092,17
TOTAL OTROS EGRESOS		<u>20.228.092,17</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>-42.080.297,53</u>