

PROCEDIMIENTOS QUE PERMITAN  
OPTIMIZAR LA PREPARACIÓN DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS BAJO LAS  
NORMAS VEN-NIF PARA PYMES  
SECCIÓN 4, EN CONSULTORES  
EMPRESARIALES C&GJ, C.A



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

PROCEDIMIENTOS QUE PERMITAN  
OPTIMIZAR LA PREPARACIÓN DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS BAJO LAS  
NORMAS VEN-NIF PARA PYMES  
SECCIÓN 4, EN CONSULTORES  
EMPRESARIALES C&GJ, C.A

**EMPRESA:** CONSULTORES EMPRESARIALES  
C&GJ, C.A

**AUTORA:** Guerra Rodríguez Irismar Carolina  
C.I. 18.362.899

San Diego, 2017



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

PROCEDIMIENTOS QUE PERMITAN  
OPTIMIZAR LA PREPARACIÓN DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS BAJO LAS  
NORMA VEN-NIF PARA PYMES SECCIÓN  
4, EN CONSULTORES EMPRESARIALES  
C&GJ, C.A

### CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

---

Lcdo. María Alejandra Padrón C.I. V-14.461.048 Tutor Académico

---

Lcdo. Gustavo Jiménez C.I. V-13.551.912 Tutor Empresarial

**AUTORA:** Guerra Rodríguez Irismar Carolina  
C.I. 18.362.899

San Diego, 2017

## ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>P.P</b>
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
INDICE DE CUADROS	
INDICE DE GRÁFICOS	
INTRODUCCIÓN	
<b>CAPITULO I: LA EMPRESA</b>	
1.1 Ubicación de la empresa	3
1.2 Reseña Histórica	3
1.3 Misión	4
1.4 Visión	4
1.5 Objetivos	5
1.6 Estructura Organizativa de la Empresa	7
1.6.1 Organigrama del Departamento de contabilidad	10
1.7 Actividades desarrolladas durante el período de Pasantía	11
<b>CAPITULO II: EL PROBLEMA</b>	
2.1 Planteamiento del Problema	13
2.2. Formulación del Problema	15
2.3 Objetivos	15
2.3.1 Objetivo General	15
2.3.2 Objetivos Específicos	15
2.4 Justificación de la Investigación	16
2.5 Alcance de la Investigación	17
2.6 Cuadro de variables	18
<b>CAPITULO III: MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL</b>	
3.1 Antecedentes	19
3.2 Bases Teóricas	22
3.3 Definición de Términos	41
<b>CAPITULO IV: FASES METODOLÓGICAS</b>	
4.1 Fases Metodológicas	44
<b>CAPITULO V: RESULTADOS</b>	
5.1 Análisis y presentación de los resultados	47
5.1.1 Conclusiones y Recomendaciones	67
5.1.2 La propuesta	70
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	98

## INDICE DE CUADROS

<b>No</b>		<b>p.p</b>
1	Cuadro de variables	18
2	Presentación de Estados Financieros	48
3	Notas Revelatorias	49
4	Plan de Cuentas	50
5	Plan de Cuentas	51
6	Sistema de Contabilidad	52
7	Sistema de Contabilidad	53
8	Estructura de Estados Financieros	54
9	Personal del departamento de Contabilidad	55
10	Personal del departamento de Contabilidad	57
11	Clasificación de partidas	58
12	Clasificación de partidas	59
13	Enfoque de presentación	60
14	Enfoque de presentación	61
15	Enfoque de presentación	62
16	Corrección de errores	63
17	Elaborar flujo de efectivo	64
18	Información	66
19	Recursos técnicos	72
20	Personal necesario para el proyecto	73
21	Costo de la propuesta	74

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>No</b>		<b>p.p</b>
1	Presentación de Estados Financieros	48
2	Notas Revelatorias	49
3	Plan de Cuentas	50
4	Plan de Cuentas	51
5	Sistema de Contabilidad	52
6	Sistema de Contabilidad	53
7	Estructura de Estados Financieros	54
8	Personal del departamento de Contabilidad	55
9	Personal del departamento de Contabilidad	57
10	Clasificación de partidas	58
11	Clasificación de partidas	59
12	Enfoque de presentación	60
13	Enfoque de presentación	61
14	Enfoque de presentación	62
15	Corrección de errores	63
16	Elaborar flujo de efectivo	64
17	Información	66



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

PROCEDIMIENTOS QUE PERMITAN OPTIMIZAR LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO LAS NORMA VEN-NIF PARA PYMES SECCIÓN 4, EN CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A

**AUTORA:** Guerra Rodríguez Irismar Carolina  
**TUTOR:** Lcda. María Alejandra Padrón

## RESUMEN

El presente informe de pasantías tienen como objetivo general elaborar un conjunto de procedimientos que permitan optimizar la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en Consultores Empresariales C&GJ, C.A, permitiendo de esta forma, que la preparación y Presentación de los estados financieros en la oficina contable sean mas confiables, igualmente, ofrecerá mayor seguridad para los analistas contables ya que si se apegan a los lineamientos propuestos, obtendrán resultados favorables en cuanto a la realización del trabajo. Con la finalidad de dar cumplimiento con los objetivos planteados en el informe de pasantías se procedió a realizar tres fases, las cuales fueron medidas, generando información relevante para la elaboración de la propuesta. Concluyendo así que La aplicación de VEN-NIF para PYMES para la presentación y elaboración de los estados financieros, es de gran importancia en las empresas. Mediante la adopción, pues, se pretende mejorar la información financiera, proporcionando un crecimiento, los cuales estén al nivel de las exigencias de los mercados nacionales e internacionales.

Descriptores: VEN-NIF PARA PYMES, Estados Financieros

## DEDICATORIA

Primeramente a Dios, quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en los peores momentos iluminándome el camino cuando más oscuro se ha puesto. Gracias Dios por darme la fuerza y la paciencia en los momentos más difíciles.

A mis padres por darme la vida en especial a mi madre por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me has dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

A mi esposo Yonny Mendoza por su paciencia y comprensión, prefirió sacrificar su tiempo para que yo pudiera cumplir con el mío. Por su amor, bondad y sacrificio me inspiro a ser mejor para el, ahora puedo decir que esta meta lleva mucho de el, gracias por estar siempre a mi lado.

A mis hermanos en especial mi hermana Yhocelyn Guerra por estar siempre presentes y por su apoyo incondicional, siempre acompañándome para poderme realizar, este logro también es para ustedes espero ser de ejemplo a seguir.

A mi compañera de clases y amiga Carmen Arteaga, con su entusiasmo y empeño me ayudo y me dio fuerza para terminar este gran logro.

“La dicha de la vida consiste en tener siempre algo que hacer, alguien a quien amar y alguna cosa que esperar”.

Irisma Carolina Guerra Rodríguez

## **AGRADECIMIENTO**

Son muchas las personas especiales a las que me gustaría agradecer su amistad, apoyo, ánimo y compañía en las diferentes etapas de mi vida. Quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

A mis padres por su apoyo brindado a lo largo de mi vida. Por darme la oportunidad de estudiar esta carrera, por ser ejemplo de vida, por promover el desarrollo y la unión familiar.

A la Universidad "José Antonio Páez" por haberme dado la oportunidad de pertenecer a esta casa de estudio y abrirme las puertas para formarme como profesional.

A mi tutor académico Lcda. María Alejandra Padrón por su asesoría, enseñanzas y su profesionalismo hicieron que este logro hoy en día tuviera frutos.

A la oficina contable Consultores Empresariales C&GJ, C.A por abrirme las puertas y darme la oportunidad de terminar con el sueño de mi Licenciatura.

A toda mi familia sin excluir a ningunos gracias les doy en especial a mi esposo por el apoyo incondicional hicieron este logro una realidad.

I rismar Carolina Guerra Rodríguez

## INTRODUCCIÓN

Debido a la globalización a nivel mundial ha sido necesario establecer un único lenguaje que permita estandarizar la contabilidad para lograr un mayor entendimiento de las actividades financieras, en tal sentido para unificar criterios se establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB). Hoy en día las empresas quieren ganar competitividad y disponer de información financieras de calidad, transparente que les permita competir en el mercado local e internacional y tomar decisiones para lograr sus objetivos.

Dentro de este proceso de adopción se encuentran las pequeñas y medianas entidades (PYMES), las cuales, a diferencia de las grandes entidades, poseen un sistema contable menos complejo, en cuanto a la cantidad de información que manejan, por esta razón el IASB emite una norma específica para este tipo de entidades. Venezuela se encuentra en el proceso de adopción de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas; la aplicación de la misma está contenida en las NIIF para las PYMES. Esto implica un cambio en las empresas, es por esta razón que se decide llevar a cabo la siguiente investigación, para proponer una guía para la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a lo establecido en la norma.

El presente informe de pasantías contienen cinco (5) Capítulos, a saber:

El Capítulo I. La Empresa: Información general de la empresa, reseña historia, alcance, políticas, objetivos y organigramas.

El Capítulo II. El problema: Planteamiento del problema, formulación, objetivos, justificación y alcance.

El Capítulo III. Marco referencial, Antecedentes relacionados con la investigación, bases teorías y definición de términos básicos.

Capítulo IV. Fases metodológicas Finalmente el Capítulo V, que contiene al análisis y presentación de los resultados, conclusiones y recomendaciones y la propuesta

## **CAPÍTULO I**

### **LA EMPRESA**

#### **1.1. Ubicación de la Empresa**

CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A. se encuentra ubicada en la torre Empresarial Castellito, Av. Díaz Moreno c/c Calle Independencia, Piso N° 5, Oficina 5-1, Valencia, Estado Carabobo.

#### **1.2. Reseña Histórica**

La empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., fue constituida el 25 de febrero del año 1981.

Esta empresa se dedica a proporcionar asesoramiento, consultas y evaluación en materia económica, jurídica, contable, administrativa y financiera a las personas naturales y jurídicas, realizando estudios de investigación necesarios para la promoción, constitución y registros de compañías.

Esta organización presta diversos servicios de preparación y tramitación de Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA), tanto de personas naturales como jurídicas, Declaración y Retención del I.S.L.R., Patentes de Alcaldías, Solvencias del Seguro Social Obligatorio (I.V.S.S), INCE, BANAVIH, Impuestos Inmobiliarios, Balances Históricos, Personales, Reexpresados, Fiscales, Inventarios Físicos, Libros de Compra y Venta (IVA), Tramitación de Pagos, Preparación de Nóminas y Cálculo de Prestaciones Sociales.

### **1.3. Misión**

Brindar a las personas tanto naturales como jurídicas el servicio de asesoría contable, económica, administrativa y jurídica necesaria. El país exige y mantiene como bases fundamentales en gacetas oficiales y los registros mercantiles, tribunales y otras dependencias oficiales para el desarrollo del comercio. Esta empresa cuenta con un personal altamente calificado e idóneo para la ejecución de las diversas labores, lo cual hace posible un efectivo rendimiento de aquellas empresas que ponen su confianza en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.

Así mismo, colabora con la afiliación de las empresas asesoradas en los marcos legales correspondientes a la región en la cual, dichas empresas realizan su ejercicio, participando a las diversas instituciones públicas o privadas del giro de las operaciones. Y en fin, hacer todo aquello que siendo necesario y legal, sea conveniente a la buena marcha de los negocios asesorados.

### **1.4. Visión**

La empresa se ha planteado como visión la siguiente:

Ser una empresa altamente rentable y competitiva, en cuanto a la atención al cliente y servicios.

Aumentar los servicios para obtener una ampliación en el mercado.

Lograr la máxima satisfacción y puntualidad en la entrega de sus cuentas contables, tramitaciones, entre otros aspectos.

Lograr que el personal que labora en la empresa se sienta a gusto en su trabajo, para de esa manera ser mayormente productivos.

Adquirir sistemas actualizados para facilitar el trabajo en los distintos departamentos.

### **1.5. Objetivos**

Atender en la calidad, cantidad y tiempo requerido las necesidades y expectativas de nuestros clientes.

Satisfacer las demandas de los clientes; a través de la presentación de un servicio eficiente y confiable.

### **Valores**

**Lealtad:** Asumir el trabajo con fidelidad a la empresa y a los principios que ella representa.

**Vocación de Servicios:** Actitud particular y especial ante los demás integrantes de la organización, asumir el compromiso de ayuda y apoyo a la misma organización.

**Integridad:** Obrar con estima y respeto por uno mismo y los demás, con apego a las normas sociales morales.

**Honestidad:** Integridad de la persona ante la defensa de los intereses de la organización. Respeto a los valores humanos y fortalecimiento de su conducta moral.

**Respeto:** Consideración y buen trato hacia los demás como imperativos fundamentales en las relaciones de trabajo.

**Responsabilidad:** Asumir el cumplimiento de las actividades inherentes a las distintas funciones de manera eficaz y eficiente como base para el compromiso cotidiano en el trabajo.

**Excelencia:** El trabajo realizado será reconocido por su calidad superior, como expresión de la exigencia empresarial y el mérito de los empleados.

**Sentido de Pertenencia:** Identificación plena con la filosofía y misión de la organización.

**Compromiso:** Comprometerse es más que cumplir con una obligación, es poner en juego muchas capacidades para sacar adelante todo lo que se ha confiado.

### **Mercado**

La empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., tiene un amplio mercado debido a que su actividad consiste en la prestación de diversos servicios de preparación y tramitación de Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA), tanto de personas naturales como jurídicas, Declaración y Retención del I.S..L.R., Solvencias del Seguro Social Obligatorio (I.V.S.S), INCE, L.P.H, Impuestos Inmobiliarios, Balances Históricos, Personales, Reexpresados, Fiscales, Inventarios Físicos, Libros de Compra y Venta (IVA), entre otros.

En esta empresa se prestan servicios de índole administrativa, laborales y contables, y cuenta con una cartera de clientes de dos mil (2.000) empresas y aproximadamente una doscientas cincuenta (250) firmas; cada auxiliar que labora dentro del departamento se encarga de la contabilidad de un promedio de treinta (30) empresas, en la búsqueda constante de obtener la máxima satisfacción del cliente y alcance de sus objetivos como organización, que trabaja día a día por así sea.

### **1.6. Estructura Organizativa de la empresa**

La estructura organizativa muestra un crecimiento, donde se encuentran bien definidos las líneas de mando y los niveles de comunicación, dicha estructura facilita la toma de decisiones y por consiguiente optimiza los procesos que ayudan al logro de los objetivos. La empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., cuenta con un organigrama horizontal (Ver Anexo A) que muestra las secciones jerárquicas de cada una de sus divisiones, el cual se presenta a continuación:

**Departamento de Gerencia:** Es el que se encarga de dirigir, centralizar y promover los intereses y beneficios que correspondan al crecimiento de la empresa. No obstante, se refleja como el pilar fundamental de la administración y distribución del personal que labora para dicha empresa, realizando así todas las labores inherentes a la prestación de los servicios para el cual está creado.

**Departamento de Administración:** Se llevan a cabo todas las operaciones estratégicas relacionadas con el manejo de los Recursos Humanos, Materiales y Económicos de la empresa. Se maneja el soporte administrativo de importantes instituciones, como es el caso de los aspectos internos de las Oficinas del Registro Mercantil Primero de la Circunscripción Judicial del Estado Carabobo, así como también el Registro Mercantil Segundo del Estado Aragua, realizando los asientos diarios de los ingresos y los gastos de oficina, nóminas de pagos quincenales y mensuales; deducciones correspondientes, ya sean legales o por adelantos de sueldos (vales y préstamos); aportes a fondos. Al finalizar el mes se realiza un Balance General y Estado de Ingresos y Egresos.

**Departamento de Contabilidad:** Es el departamento que se encarga del asesoramiento contable, donde se elaboran todas las declaraciones y pagos que una empresa debe cumplir, entre ellas: Impuesto de los Activos Empresariales, Impuesto Sobre la Renta, Impuesto de los Activos Revaluados, Declaración de Certificación de Ingresos, Balance General, Declaraciones Personales, elaboración de cálculos del INCE, conciliaciones bancarias, elaboración de hojas de resumen, preparación y

elaboración de libros de Compra-Venta, transcripción de libros legales (Diario, Mayor e Inventario), elaboración de Estados Financieros (Balance Personal) y preparación de retenciones.

**Departamento Jurídico:** Se encarga del asesoramiento, en la parte legal y financiera con las empresas y realiza todos aquellos documentos comerciales que tiene que ver con las empresas asesoradas por CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A. La finalidad del cargo es redactar Registros, Actas de Asamblea Agregados, Recursos Jerárquicos y demás funciones inherentes al Instituto de Abogado.

### **Descripción del Departamento donde se realizó la Pasantía**

La pasantía se desarrolló en el Departamento de Contabilidad, el cual se encarga de brindar asesoramiento a los clientes, además, allí se elaboran todos los pagos y declaraciones que una empresa debe cumplir de acuerdo a la ley, entre ellas se pueden mencionar: Impuesto Sobre la Renta, Impuestos a los Activos Revaluados, declaración del Impuesto al Valor Agregado, declaración de Certificación de Ingresos, Balance General, declaraciones personales, elaboración de hojas de resumen, preparación y elaboración de libros de compras y ventas, transcripción de libros legales (diario, mayor e inventario), elaboración de estados financieros históricos y auditados, preparación de retenciones, así como también ofrece asesoramiento de tipo administrativo, económico y jurídico.

En este departamento se prestan servicios de índole administrativa, laborales y contables, y cuenta con una cartera de clientes de quinientas (500) empresas y aproximadamente unas cien (100) firmas; cada auxiliar que labora dentro del departamento se encarga de la contabilidad de un promedio de cuarenta (40) empresas, en la búsqueda constante de obtener la máxima satisfacción del cliente y alcance de sus objetivos como organización, que trabaja día a día por así sea.

## **Objetivos del Departamento**

El Objetivo del Departamento de Contabilidad de CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A. es ofrecer el mejor servicio para lograr así la máxima satisfacción de todos sus clientes. Básicamente la función primordial de este departamento es complacer las necesidades de todos los clientes en el menor tiempo posible para así evitar al momento de emitir las declaraciones por ejemplo, que puedan surgir multas o cualquier tipo de sanción por parte del estado (SENIAT).

## **Misión**

La misión del Departamento de Contabilidad de la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A, es la de brindar asesoría contable a personas naturales y jurídicas, manteniendo la contabilidad lo más actualizada posible para poder proporcionar información veraz y oportuna, satisfaciendo así las necesidades individuales de cada cliente. Este departamento cuenta con personal altamente calificado para la ejecución de las diversas labores asignadas, la cual hace posible un efectivo desempeño en el ejercicio económico de los clientes.

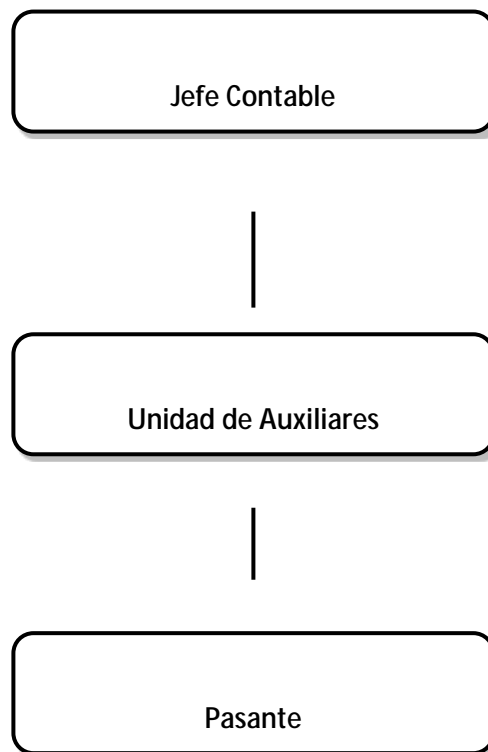
## **Visión**

- Lograr la máxima satisfacción de cada cliente ofreciéndole la mejor atención y puntualidad en la entrega de sus cuentas contables, entre otros.
- Adquirir sistemas más actualizados para facilitar el trabajo en el departamento.
- Incrementar los servicios prestados para lograr ser más competitivos.
- Lograr que el personal que labora en el departamento se sienta motivado con su trabajo para obtener una mayor productividad.

### 1.6.1 Estructura Organizativa del departamento

Este departamento cuenta con un organigrama horizontal, donde se muestran las diferentes secciones jerárquicas que lo conforman, a continuación se presenta la Figura N° 1:

#### Organigrama del Departamento



**Fuente:** Departamento Administrativo (2017).

**Jefe Contable:** Se encarga de asesorar, dirigir y controlar las actividades y funciones del departamento; también es responsable de verificar el cumplimiento de las obligaciones que se le asignan a los auxiliares, con el propósito de llevar un control adecuado de las operaciones realizadas. Reporta al Gerente General; debe poseer conocimientos sobre supervisión de personal y destreza en la utilización de equipos, también debe poseer capacidad de análisis.

**Unidad de Auxiliar:** Es el encargado de organizar, clasificar y analizar las transacciones económicas de la empresa; realiza las declaraciones de impuesto y cálculos de INCE, retenciones, entre otros, así como los pases de libros legales y elabora los estados financieros requeridos. Reporta al Jefe de Contabilidad y debe poseer conocimientos relacionados con operador de microcomputadores.

**Pasantes:** Los estudiantes que se dirigen a esta entidad en busca de cumplir el requisito indispensable de realizar pasantías, con el objeto de adquirir la mayor cantidad de conocimientos se encargan de realizar las diversas labores que realizan los auxiliares bajo la supervisión de uno de ellos que es asignado por el Jefe del Departamento.

Durante el período de pasantías realizadas en la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A, las actividades cumplidas con mayor fortaleza se ejecutaron en el Departamento de Contabilidad, mediante el cronograma de actividades establecidas durante las pasantías, dando como resultado el aprendizaje profesional y personal. Seguidamente se describe de manera detallada el desarrollo de cada una de las actividades ejecutadas por la pasante.

- **Verificación de la presentación de los Estados Financieros:** Para esto se procedió a la observación de las transacciones y la elaboración de los Estados Financieros, fue necesario en primer lugar la revisión de las normas para el registro

de transacciones financieras, para luego continuar verificando la elaboración y preparación de los Estados Financieros. En este caso se procedió a solicitar al personal de contabilidad, imprimir el libro diario y los Estados Financieros del mes de Junio, el cual ya estaba procesado. Igualmente se identifico la aplicación de la norma para la elaboración del plan de cuentas

**Confirmación de que el sistema de contabilidad satisface las necesidades de información financiera exigida por las VEN-NIF:** Consiste en realizar pruebas realizando transacciones financieras y emitiendo Estados Financieros aplicando las VEN-NIF y de esta manera comprobar que el sistema esta en capacidad de soportar el cambio.

**Realización de talleres para la capacitación del personal en cuanto a la elaboración de Estados Financieros bajo las VEN-NIF):** Para llevar a cabo este proceso se inicio con la exploración del conocimiento que tienen las personas que laboran en el departamento de contabilidad, posteriormente se aplico el instructivo que permite la elaboración y preparación de Estado de Situación Financiera, Estado de resultado integral, Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio. Finalmente se procede a realizar la evaluación al personal para verificar los conocimientos adquiridos.

**Entrega de una serie de procedimientos para la aplicación de La VEN-NIF para PYMES a la oficina contable CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A** Esto va a permitir la preparación de los estados financieros ofreciendo mayor seguridad en los procedimientos para los analistas contables y confiabilidad en la información para las empresas a las que se les presta el servicio de asesoría contable, igualmente servirá de guía para nuevos empleados que ingrese a la nomina de la empresa en el departamento de contabilidad.

## **CAPÍTULO II**

### **EL PROBLEMA**

#### **2.1. Planteamiento del Problema**

Gracias a la globalización a nivel mundial ha sido necesario establecer un único lenguaje que permita estandarizar la contabilidad para lograr un mayor entendimiento de las actividades financieras, en tal sentido para unificar criterios se establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), promulgadas por el Internacional Accounting Standars Board (IASB). Hoy en día las empresas quieren ganar competitividad y disponer de información financieras de calidad, transparente que les permita competir en el mercado local e internacional y tomar decisiones para lograr sus objetivos.

Dentro de este proceso de adopción se encuentran las pequeñas y medianas entidades (PYMES), las cuales, a diferencia de las grandes entidades, poseen un sistema contable menos complejo, en cuanto a la cantidad de información que manejan, por esta razón el IASB emite una norma específica para este tipo de entidades. Venezuela se encuentra en el proceso de adopción de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas; la aplicación de la misma está contenida en las NIIF para las PYMES. Esto implica un cambio en las empresas, es por esta razón que se decide invertir el tiempo de la pasantía en la elaboración de un instructivo para la aplicación de La VEN-NIF para PYMES que permitan la preparación y Presentación de los estados financieros en la oficina contable CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A

Así pues, dentro de las observaciones realizadas, específicamente en la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A, se evidencia que solo se preparan los Estados financieros aplicando la VEN\_NIF cuando esta es exigida por una entidad financiera o registro, sin embargo, en otras condiciones los estados financieros son preparados acuerdo a las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPCS) en las cuales estaban contenidos los anteriores Principios Contables y que fueron derogados por el Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 0, por lo que no está en cumplimiento con los Principios de Contabilidad vigentes en el país.

Igualmente se evidencia que no todos los asistentes contables manejan esta norma, de allí la importancia de establecer procedimientos que permitan optimizar la presentación y elaboración de los estados financieros restablecidos a la normativa actual, a la par, este instructivo permitirá establecer un procedimiento oportuno con respecto a los parámetros a seguir para la realización correcta bajo la VEN-NIF de los estados financieros al personal de nuevo ingreso y a los que no conocen la norma, y así de esta manera, alcanzar una rápida adopción de los nuevos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA), y lograr mejorar la organización y a su vez esto ayuda a la toma de decisiones, a través de una información financiera confiable.

Son muchos los beneficios que aporta esta normativa, ya que permite que la información suministrada de la información financiera que genera la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., a los clientes, sea confiable, de calidad y comparable para la toma de decisiones, evitando en caso de auditoria, la emisión de una opinión adversa o con salvedad, por desviación de principios por el incumplimiento de los principios.

## **2.2. Formulación del Problema**

De acuerdo a la situación anterior se plantea la siguiente interrogante ¿En que medida un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMNES permitirá optimizar la preparación de los estados financieros en la oficina contable CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A?

### **2.3. Objetivos**

#### **2.3.1. Objetivo General**

Proponer Procedimientos que permitan optimizar la preparación de los estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 04, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A

#### **2.3.2. Objetivos Específicos**

Diagnosticar la situación de la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., en cuanto al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF.

Identificar los lineamientos establecidos por las normas VEN-NIF para PYME sección 4, y colocarlos en practica para la optima realización de los Estados Financieros

Diseñar los procedimientos que permitan optimizar la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.

#### **2.4. Justificación y Alcance**

La relevancia fundamental de la elaboración de este instructivo es que, la aplicación de las VEN-NIF son de uso obligatorio para la preparación y presentación de la información financiera de las PYMES para los ejercicios económicos que se inicien a partir del 1 de enero de 2011, y es el caso de la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A, la cual, tiene como objetivo fundamental Brindar a las personas tanto naturales como jurídicas el servicio de asesoría contable, económica, administrativa y jurídica necesaria que el país exige y mantiene como bases fundamentales en gacetas oficiales dentro de los registros mercantiles, tribunales y otras dependencias oficiales para el desarrollo del comercio.

Dentro de este contexto, es importante resaltar que, esta empresa cuenta con un personal altamente calificado e idóneo para la ejecución de las diversas labores, las cuales deberán estar actualizadas a las normativas vigentes, lo cual hace posible un efectivo rendimiento de aquellas empresas que ponen su confianza en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A

La propuesta de los Procedimientos que permitan optimizar la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 04, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A, ofrecerá mayor seguridad en los procedimientos para los analistas contables y confiabilidad en la información para las empresas a las que se les presta el servicio de asesoría contable.

## **Alcance**

El informe se desarrolla específicamente en la empresa Proponer Procedimientos que permitan optimizar la preparación de los estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 04, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., y la elaboración de este instructivo, para la aplicación de las VEN-NIF en la preparación y presentación de la información financiera de las PYMES, esta dirigido a los analistas contables que laboran en la empresa así como también a los futuros empleados que se agreguen al departamento contable. Es importante resaltar que el mismo servirá de base a otras empresas similares, que se encuentren en las mismas condiciones que esta organización.

## CAPÍTULO III

### MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

Este capítulo contiene los antecedentes relacionados con este estudio que realizaron otros investigadores y las teorías que la sustentan, adicionalmente la definición de términos básicos

#### 3.1 Antecedentes

Fraile y Pinedo (2012), en el trabajo titulado: **Transición de los principios de contabilidad generalmente aceptados a VEN-NIF PYME en la organización Geserinca, c.a ubicada en Guacara, Estado Carabobo, en el periodo 2011.** Realizado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública. La presente investigación tiene como objetivo preparar los estados financieros completos de la entidad Geserinca, C.A. bajo VEN-NIF PYME de acuerdo al proceso de transición emanado de la Federación del Colegio de Contadores Públicos de Venezuela para el periodo 2011. Para lograr dicho cometido es necesario determinar los ajustes y reclasificaciones necesarios a nivel contable, para realizar una comparación de los estados financieros llevados por la empresa bajo los PCGA anteriores y los presentados según las VEN-NIF PYME.

Se identifica como de tipo descriptiva y proyecto factible. La recolección de datos para la investigación fue realizada mediante una encuesta aplicada al contador y asistente contable de la entidad, a través de un cuestionario con preguntas previamente estructuradas tanto dicotómicas como abiertas. Finalmente, a pesar de que la empresa Geserinca, C.A mostraba ciertas debilidades en los aspectos antes mencionados, los resultados de la transición de VEN PCGA a VEN-NIF PYME en la presentación de los estados financieros para el periodo 2011 permiten concluir que la

misma se llevó a cabo exitosamente, adecuándose la empresa de esta manera a los parámetros que rigen la contabilidad de Venezuela desde el 01 de Enero del año 2011. El aporte de la investigación anterior radica en que, con la aplicación de estrategias para la adecuación a las VEN-NIF para la presentación de Estados Financieros representa un éxito para CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A

Maldonado (2011), trabajo realizado en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, Titulado: **Incidencias en la presentación de Estados Financieros bajo la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIF) en las pequeñas y medianas entidades (PYMES)**, Este trabajo de grado es de tipo documental con un nivel de investigación exploratoria, en donde se busca ampliar el conocimiento, prácticamente inexistente, sobre esta norma, en un área tan importante como lo es la presentación de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades. Para la realización de esta investigación se recopiló el material bibliográfico correspondiente a la NIF para las PYMES y los Boletines de Aplicación emitidos por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela, dicho material fue analizado y con el significativo apoyo de consultas aplicadas a expertos en la materia, se logró plasmar la incidencia que tendrá la norma en la presentación de los estados Financieros dentro de las pequeñas y medianas entidades.

De la investigación anterior se desprende la importancia de la aplicación de las normas y la necesidad de que en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., exista una guía que permita que el proceso se realice de una forma eficaz y eficiente.

Ramírez (2010), en el trabajo de grado titulado: **“Análisis de la adopción de las norma internacionales de información financiera (NIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES) sobre los Estados Financieros en la Empresa Unidad médica Integral de Oriente, C.A. (UMIDOCA)”** realizado en la

Universidad de Oriente, en este trabajo se determinó que las normas internacionales persiguen una mayor revelación de información, así como también una valoración de las partidas más fiable, relevante, razonable y comparable; además de disminuir el impacto económico de acogimiento de las mismas para aquellas entidades con menor tamaño en el mercado, logrando así una armonía entre los intereses de los usuarios internos y externos que no tienen la potestad de exigir Estados Financieros a su medida.

El aporte del estudio anterior está relacionado con la importancia de que los Estados financieros, en el caso de CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., revelen una información comparable, razonable, relevante y fiables de las transacciones financieras, permitiendo así una toma de decisiones acertadas.

Flores, Galicia y Torres (2010), trabajo titulado: **Análisis de las competencias del contador público para la adopción de las VEN-NIF para las PYMES en la preparación de Estados Financieros de las entidades privadas Venezolanas.** Realizado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciados en contaduría pública. El objetivo principal planteado fue Analizar las Competencias del Contador Público para la adopción de las VEN-NIF para las PYMES en la preparación de Estados Financieros de las entidades privadas venezolanas, debido a que son de vital consideración en este proceso de adopción. Enmarcada en un estudio de tipo descriptivo, desarrollado bajo la modalidad de un diseño de campo y documental, empleándose como técnica de recolección de datos la encuesta y aplicando como instrumento el cuestionario, siendo este último realizado, a una muestra de veintiséis (26) Contadores Públicos que imparten conocimientos en las Cátedras relacionadas con aspectos contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo.

Los resultados arrojaron como conclusión que el Contador Público debe tener bien afianzados sus principios éticos para de esta manera poder garantizar

información financiera confiable; de igual forma, para la adopción de las normas internacionales los Contadores Públicos deben considerar el estudio de las mismas, puesto que, demanda profesionales con capacidades de análisis y espíritu investigativo; sin embargo, es de hacer notar que el Contador Público venezolano no considera dentro de sus obligaciones la actualización y especialización constante, para ello deberá participar de forma activa en todas las actividades que se realicen para el desarrollo de su profesión. De allí la importancia del estudio para esta investigación, en cuanto a la necesidad que existe de estar actualizados y capacitar tanto al contador público de la empresa como a los empleados relacionados con el departamento de contabilidad.

### **3.2 Bases Teóricas**

#### **Información Financiera**

La información financiera es producida por 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. La necesidad de esta información hace que se produzcan los estados financieros. La información financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cual es la situación financiera, resultado de operaciones y cambios en la situación financiera de una empresa. Lo que permite una toma de decisiones acertadas con la finalidad de cumplir las metas establecidas en la organización.

Igualmente, la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

Según Guajardo (2002) Para lograr esa calidad en la información financiera deben estar presentes una serie de características como:

Utilidad: Su contenido informativo debe ser significativo, relevante, veraz, comparable y oportuno.

Confiabilidad: Deben ser estables (consistentes), objetivos y verificables, dado que el usuario utiliza la información financiera para tomar decisiones.

Provisionalidad: Contiene estimaciones para determinar la información, que corresponde a cada periodo contable. (p. 43)

De acuerdo a lo citado, significa que la información contable, que no tienen las características anteriores, no representa hechos totalmente acabados ni terminados y por esta razón muchas veces está basada en juicios y estimaciones efectuadas por la gerencia de la entidad.

### **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o Normas de Información Financiera conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y

económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos principios pueden ser diferentes entre un país y otro, de acuerdo a las condiciones de cada nación, y tienen un apoyo autorizado.

## **VEN-NIF**

Son los principios contables de aceptación general en Venezuela, los nuevos PCGA, cuyo objetivo fundamental es normar la aplicación de las NIC y NIIF, así como las distintas interpretaciones y normas de auditorías, en ellas se pueden encontrar cuales son las NIC y NIIF aprobadas y que ya están en plena vigencia en nuestro país, así como definiciones de Pequeñas y Grandes Entidades hasta incluso encontrar esquemas de balances y otros. Estos Boletines sustituyen los anteriores VEN-PCGA o DPC.

BA VEN-NIF N° 0, versión 5 Acuerdo Marco para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el párrafo 5, este Boletín de Aplicación regula el proceso de adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a ser incorporados como principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela. Con lo anteriormente mencionado, se establece el camino para la inclusión de las NIIF como principio contable en Venezuela, las cuales serán aplicadas por todas aquellas entidades que realicen sus estados financieros para los usuarios externos o que hayan sido requeridos por cualquier disposición legal venezolana.

## **Importancia VEN-NIF**

La aplicación en el país ha sido de gran importancia, ya que le ha permitido a las empresas la obtención de ciertos beneficios, facilitando la inversión extranjera en Venezuela que por consiguiente, proporciona a las pequeñas y medianas entidades el acceso al crédito internacional y a los mercados extranjeros, permitiendo ser parte de la globalización mundial.

## **Las NIIF en Venezuela**

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera acordadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela se encuentra establecida en los Boletines de Aplicación, llamados los VEN-NIIF, con el objeto de hacerles saber a las empresas qué es lo que conlleva la adopción de nuevas formas para cuantificar y presentar información financiera que prontamente tendrá efectos sobre la actividad de los negocios.

De acuerdo al documento de Espiñeira, Sheldon y Asociados, en agosto de 2010 en Directorio Nacional Ampliado de la FCCPV, se aprobó la BA VEN-NIF N° 6, versión No. 0, referido a los “Criterios para la aplicación en Venezuela de las NIIF para PYMES” en la cual se establece entre otras cosas, que las entidades calificadas como pequeñas y medianas aplicarán las NIIF para PYME.

En tal sentido, la entidad que a la fecha de la emisión de dicho boletín calificaba como gran entidad, por aplicación de las disposiciones contenidas en el BA Ven NIF 1 "Definición de Pequeñas y Medianas Entidades", y aplicó en períodos anteriores

las Ven NIF para entidades grandes, puede optar por seguir aplicando las normas establecidas para las grandes entidades vigentes para la fecha de emisión de su información financiera, debiendo revelar tal decisión en las notas a los estados financieros.

Igualmente señala que, la entidad que a partir del 1 de enero de 2008 o fecha de cierre inmediata posterior, aplicó las Ven NIF para empresas grandes y que según lo establecido en el BA Ven NIF No.6 califique como una pequeña y mediana entidad, podrá aplicar a partir del ejercicio que se inicie el 1 de enero de 2011 o fecha inmediatamente posterior las NIIF para PYME vigentes para la fecha de emisión de su información financiera. Entonces, la aplicación de las NIIF para PYME se efectuará de acuerdo al procedimiento descrito en la Sección 35 de las NIIF para PYME "Transición a las NIIF para las PYMES".

Al respecto, en abril de 2011 fue emitida la versión No.1 del BA VEN-NIF No. 6 y de acuerdo con dicho boletín una entidad pequeña o media se define como: (a) Entidad formalmente constituida que persiga fines de lucro, y (b) emite sus estados financieros con propósito de información general para sus usuarios, entre otros; accionistas, acreedores, empleados y público en general. Por lo tanto, la definición de una PYME está basada en la naturaleza de una entidad en lugar de su tamaño.

El Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), desarrolló las NIIF para PYME al reconocer la dificultad y costo para las compañías privadas de preparar información que cumpliera completamente con las NIIF. Además reconoció que los usuarios de los estados financieros de una entidad privada tienen un enfoque diferente a aquellos interesados en las compañías que cotizan públicamente.

En efecto, las NIIF para PYMES pretenden satisfacer las necesidades de los usuarios y al mismo tiempo equilibrar los costos y beneficios de los preparadores. Dicha publicación busca resumir las principales diferencias entre los Principios de

Contabilidad de Aceptación General en Venezuela, vigentes hasta el 31 de diciembre de 2010 para las pequeñas y medianas empresas (PYME), definidos en las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC) y Publicaciones Técnicas (PT) emitidas por la FCCPV, y las Ven NIF para PYME aplicables en Venezuela para ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2011, y es parte del compromiso continuo de Espiñeira Sheldon y Asociados, firma miembro de Price waterhouse Coopers (PwC) para apoyar a las empresas en el uso y aplicación de las Ven NIF.

Entonces, el periodo de adopción será aquel en el cual la entidad formalmente debe aplicar VEN-NIF PYME de forma obligatoria o por voluntad expresa de la gerencia de la compañía. En este contexto, las políticas contables que debe aplicar la entidad en dicho periodo para la preparación de la información financiera deben basarse en el conjunto de principios contables vigentes en el periodo de adopción, con la aplicación conjunta de los BA VEN-NIF y la NIF para las PYME como el conjunto de pronunciamientos contables aprobados como aplicables a la PYME.

Sin embargo, es importante destacar que en realidad no se están adoptando dichas normas y que el contexto real es de adaptación, ya que para adoptar debe existir una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento de todas las normas, y en el caso venezolano esto no es así, ya que el BA VEN NIF 0 (Nov. 2008) señala por ejemplo la aplicación en conjunto de la NIC 29 “Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias” y el BA VEN NIF N° 2 “Criterios para la aplicación en Venezuela de la NIC 29”. En tal sentido se puede decir, que si bien las Ven-NIF3 se diferencian de las NIIF, es un paso hacia delante y que seguramente en el mediano plazo Venezuela tomará el camino de las normas internacionales en un 100%.

Ahora bien, queda claro que para las fechas de aplicación de las normas el proceso de adopción o adaptación de las normas y sus interpretaciones se realizó para las pequeñas y medianas entidades, a partir de terminados el 31 de diciembre de 2010 o

fecha de cierre inmediatamente posterior de manera voluntaria y de manera obligatoria a partir del 31 de diciembre de 2011.

A partir de estas fechas, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela se identificarán con las siglas VENNIF, y comprenderán cada una de las normas adoptadas; así como también los Boletines de Adopción (BA VEN NIF) aprobados por el Directorio Nacional Ampliado.

Cabe destacar que para el caso venezolano, la adopción por primera vez de las Normas no se realiza según lo tipificado en la Norma Internacional de Información Financiera N° 1 (NIIF 1). Esto se debe a que de acuerdo al BA VEN NIF 0 (Nov. 2008:14), dicha adopción se realizará una vez que la FCCPV declare que se han adoptado sin reserva todas las normas internacionales de información financiera destacando, que aquellas empresas que deseen sustituir los PCGA venezolanos por los VEN NIF podrán utilizar como guía todos los procedimientos y criterios aplicables a nuestro país según lo establecido en la NIIF 1.

Cabe recordar que las normas internacionales de contabilidad es clara y precisa en que se consideraran como pequeñas y medianas entidades aquellas entidades que no tiene obligación de rendir cuentas; es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos según la sección 1 de la norma.

Asimismo, desde hace 2 años se ha tenido una tendencia de que en el mundo ha comenzado a usar las normas internacionales de información financiera que son emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido mejormente por sus siglas en inglés como IASB y en este sentido los países utilizan estas normas estándar de información financiera porque tiene calidad y mejora de una forma excelente y eficiente la transparencia, la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades..

Por lo tanto, las NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones, las cuales voy a enumerar a continuación.

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.

2. La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.

3 Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.

4. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador.

Lo importante es saber que la aplicación de las VEN-NIF PYMES para las pequeñas y medianas entidades no es un proceso automático. La clasificación de gran entidad o pequeña y mediana entidad, será decidido por cada empresa, tomando como base los criterios que han sido aprobados por la FCCPV y el análisis de los especialistas internos o externos de la entidad.

Por ello, la decisión debería ser de la máxima autoridad de la PYME evaluando las ventajas y desventajas que pudiese tener para el negocio la aplicación de uno de los dos grupos que conforman los VEN-NIF. También se debe tomar en cuenta al momento de tomar esta importante decisión quienes son los principales usuarios de la información financiera de la PYME (asamblea de accionista o socios, proveedores, instituciones financieras, entes gubernamentales, etc.)

### **Proceso de Implementación de las NIIF en Venezuela**

En el año 2004 la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) aprobó armonizar el modelo de contabilidad venezolano al entorno internacional con fundamento en las Normas Internacionales de Información Financiera.

La aplicación en Venezuela de toda NIIF o alguna modificación emitida por el IASB, estará previamente sujeta al análisis técnico respecto a los impactos de aplicabilidad en el entorno económico por parte del Comité permanente de Principios de Contabilidad de la FCCPV, cuyas conclusiones serán sometidas a la aprobación en un directorio nacional ampliado. El CPPC emitirá Boletines de aplicación donde se desarrollaran la interpretaciones o guías aplicables en Venezuela, sobre las NIIF las cuales serán de cumplimiento obligatorio para la presentación de Estados Financieros bajo principios contable Venezolanos (VEN-NIF).

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, se nominaran VEN-NIF y comprenderán los Boletines de Aplicación BA VEN-NIF y las NIIF adaptadas para su aplicación en Venezuela, los cuales serán de uso obligatorio para la preparación y presentación de información financiera. Los

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela VEN-NIF, se clasifican en dos (2) grupos:

VEN-NIF GE, correspondiente a los principios de contabilidad que adoptaran las grandes empresas y están conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas); y VEN-NIF PYME, correspondiente a los principios de contabilidad que adoptaran las pequeñas y medianas entidades, están conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN NIF), que deberán ser aplicados conjuntamente con la Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades y NIIF para las PYMES).

A continuación se presentan los Boletines de Aplicación que guardan relación con el tema de estudio, y son de gran importancia para el desarrollo de la investigación. BA VEN-NIF 0: Acuerdo Marco para la adopción de las NIIF: está basado en todo lo relacionado a la adopción e implementación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), consideradas como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, los cuales serán aplicados por todas las empresas que elaboren estados financieros.

BA VEN-NIF 2: Criterios para el reconocimiento de la inflación en los Estados Financieros preparados de acuerdo con VEN-NIF: el objetivo con el que se crea, es reconocer todos los efectos que causa la inflación en los Estados financieros que se realicen bajo los mismos. BA VEN-NIF 4: Determinación de fecha de autorización de los Estados Financieros para su publicación, en el marco de las regulaciones del Código de Comercio: este establece la fecha en la cual se autorice los Estados Financieros para su publicación en Venezuela, de acuerdo a lo que establece el Código de Comercio Venezolano.

BA VEN-NIF 5: Criterio para la Presentación del Resultado Integral Total, de Acuerdo con VEN-NIF: en este boletín se define la base de cálculo para la

formación de las reservas y las utilidades no distribuidas, disponibles los dividendos. BA VEN-NIF 6: Criterios para la aplicación en Venezuela de los VEN-NIF NIIF – PYME: este boletín trata sobre las características que deben contener las pequeñas y medianas entidades, solo para los efectos de su aplicación por primera vez de los VEN-NIF, para los ejercicios que comiencen el 01 de enero de 2011 fecha inmediatamente posterior, permitiéndose su adopción anticipada para los ejercicios que se inicie a partir de enero de 2010.

BA VEN-NIF 8: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF): se plantea que las entidades preparen Estados Financieros, deberán aplicar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, el objetivo es informar al gremio contable sobre los VEN-NIF que se encuentran vigentes en el país.

## **NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son un conjunto de estándares de contabilidad emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) con sede en Londres y es un organismo independiente. Estas normas establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las normas están siendo utilizadas actualmente en un gran número de países y son implementados a través de procesos de adopción o adaptación. Cuando comenzó a funcionar, el IASB en el año 2001,

decidió que todas las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las interpretaciones del Comité Permanente de Interpretaciones (SIC), emitidas por su organismo predecesor, continuarían siendo aplicables al menos hasta que fueran retiradas. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y sus principales objetivos son:

- a) Formular y publicar, buscando el interés público, un conjunto de normas generales de Contabilidad de elevada calidad, comprensibles y aplicables que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
- b) Promover el uso y aplicación rigurosa de dichas normas.
- c) Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea preciso, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes.
- d) Conseguir la convergencia entre las normas contables de carácter nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de elevada calidad técnica.

### **Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)**

En 1973 a través de un acuerdo realizado por representantes y profesionales de contabilidad de varios países (Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, los Países Bajos, el Reino Unido e Irlanda, y los Estados Unidos de América), fue creado el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)

con el objetivo de estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros. Después de casi 25 años de progreso, en 1997 IASC llegó a la conclusión que para seguir desempeñando su papel de manera eficaz, era preciso encontrar la forma de lograr la convergencia entre las normas nacionales de contabilidad y las prácticas y Normas de contabilidad de alta calidad a nivel mundial. Para ello, el IASC vio la necesidad de cambiar su estructura. A finales de 1997, el IASC creó un grupo de trabajo de estrategia para examinar su estructura y estrategia.

La Junta del IASC aprobó las propuestas por unanimidad en diciembre de 1999, y todos sus miembros hicieron lo mismo en mayo del 2000. Esta nueva constitución entro en vigor el 1 de julio de 2000, Con el nombre del de International Accounting Standards Board (IASB) o Junta de Normas Internacionales de Información Financiera, el cual funcionaría bajo la supervisión de una nueva Fundación de Comité de Normas Internacional de contabilidad (IASCF).

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (Internacional Accounting Standards Board - IASB) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (Fundación NIIF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Comité)

### **Estructura de las NIIF**

Las NIIF son consideradas "basadas en principios" como un conjunto de normas en el sentido de que establecen normas generales, así como dictar

tratamientos específicos. Las Normas Internacionales de Contabilidad o Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:

NIIF Completas

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-IAS) y su Marco Conceptual.

Interpretaciones de las NIC (SIC).

Interpretaciones de las NIIF (CINIIF).

### **NIIF para PYMES**

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. (35 secciones en total)

### **PYME**

La pequeña y mediana empresa (conocida también por el acrónimo PYME), son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio y de personal, los cuales si son superados convierten, por ley, a una microempresa en una pequeña empresa, o una mediana empresa se convierte automáticamente en una gran empresa. Por todo ello una pyme nunca podrá superar

ciertas ventas anuales o una cantidad de personal. Las pequeñas y medianas empresas cumplen un importante papel en la economía de todos los países.

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades en su Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades la define como:

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

De igual forma la BAN VEN-NIF 6, Versión 1 la define como: Para efectos de la aplicación de los VEN-NIF a partir del ejercicio que se inicie el 01 de enero de 2011, una pequeña y mediana entidad se identifica como:

1. Entidad formalmente constituida que persiga fines de lucro, y
2. No está sujeta al cumplimiento de las disposiciones relativas a la preparación de información financiera, emitidas por los entes reguladores autorizados por la legislación venezolana para ello.

Las entidades calificadas como pequeñas y medianas aplicarán las normas establecidas para dichas entidades y detalladas en el BA VEN-NIF 8.

## **Estados financieros**

En las empresas se necesita tener información financiera útil, actualizada para que los dueños, gerentes o accionistas realicen tomas de decisiones de sus operaciones, por esa razón los estados financieros son el medio por el cual se visualiza la información producida por la contabilidad.

Los estados financieros son diseñados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. Los estados financieros constituyen una representación estructurada que muestra la situación financiera de una empresa, así como los resultados de la gestión realizada por los administradores, Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (e) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos. Según Marfa de Olivo Latouche, Ricardo Maldonado y Lucila de Franca (2010) fundamentos de contabilidad financiera señalan: “El propósito de la contabilidad es proporcionar información útil y relevante para la toma de decisiones en la empresa. Los estados financieros son el medio por el cual se comunica la información producida de la contabilidad” (p 30).

De esta forma esta definición se relaciona con la investigación, ya que los estados financieros son de gran importancia para conocer la situación financiera y las gestiones realizadas en las empresas. La NIF para las PIMES, establece que un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre que se informa.
- b) Una u otra de las siguientes informaciones:

Un solo estado de resultado integral, para el periodo en que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos, o

Un solo estados de resultados separado y un estados del resultados integral separado.

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

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

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. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

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, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la sección.

Sección 4 Estado de Situación Financiera: Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta 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: Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un 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, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Sección 7 Estado de flujos de Efectivo: El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades 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. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

### **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. El objetivo de la Sección 35 es brindar orientación y simplificar la carga que implica la información financiera para una entidad que elabora por primera vez sus estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES. Sin la Sección 35, a una entidad se le exigiría aplicar todos los requerimientos de la NIIF para las PYMES de forma retroactiva.

### 3.3 Definición de términos Básicos

**Adopción:** Es la aplicación total de las Normas Internacionales de Contabilidad, como base para la elaboración de los estados financieros de una entidad.

**Estado de cambios en el patrimonio:** Estado financiero que presenta el resultado de un periodo, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio del periodo, los efectos de cambios de políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y (dependiendo del formato del estado de cambios en el patrimonio neto elegido por la entidad) los importes de las transacciones habidas en el período con los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio en su carácter de tales.

**Estado de flujos de efectivo:** Estado financiero que proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante un periodo, mostrando por separado los provenientes de las actividades de operación, de inversión y de financiación

**Estado de resultados:** Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

**Estado de resultados y ganancias acumuladas:** Estado financiero que presenta el resultado y los cambios en las ganancias acumuladas para un periodo.

**Estado de situación financiera:** Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (también denominado balance).

**Estado del resultado integral:** Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo, incluyendo las partidas reconocidas al

determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

**Estados financieros con propósito de información general:** Los estados financieros dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

**Ganancias:** Incrementos en beneficios económicos que cumplen la definición de ingreso pero no son ingresos de actividades ordinarias.

**Ingreso de actividades ordinarias:** Entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

**NIIF completas:** Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) distintas de la NIIF para las PYMES.

**Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):** Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).Comprenden:

- (a) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

**Notas (a los estados financieros):** 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 efectivos suministran descripciones narrativas o desagregaciones departidas presentadas en estos estados, así como información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en dichos estados.

**Información Financiera:** Es 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.

## CAPÍTULO IV

### FASES METODOLÓGICAS

Se propone presentar en las fases metodológicas del informe de pasantías por esto es importante citar las palabras de Landeau (2010), donde expresa que “el método puede considerarse como un medio para aplicar, de manera lógica, un procedimiento a una determinada acción con el propósito de abordar circunstancias de validez formal y tal vez, reales, así como comprobar la actuación de un hecho en el cual se trabaja” (p.11)

#### 4.1 Fases Metodológicas

Con la finalidad de dar cumplimiento con los objetivos planteados en el informe de pasantías se describen a continuación las siguientes fases:

**Fase I. Diagnosticar la situación de la Empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., en cuanto al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF.**

Para cumplir con el objetivo establecido en esta primera fase, es necesario establecer la población y la muestra, en este orden Arias (2006), sostiene que: “población, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio.”(p. 81) en la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., laboran quince (15) personas en el área contable, correspondientes a un (01) jefe de personal y catorce (14) asistentes contables y pasantes INCES, sin embargo en este informe de pasantías se trabajara

con una muestra del 50% cantidad representativa de la población, en este informe de pasantías la muestra es igual a siete (7) personas, estas fueron seleccionadas al azar quedando diez (10), asistentes contables y cuatro (4), pasantes INCES, las cuales están ubicadas en el departamento de contabilidad y son las encargadas de elaborar y preparar los Estados Financieros de los clientes de la empresa.

Luego de establecida la muestra se procede a realizar la recolección de los datos aplicando en este caso la observación como una de las técnicas y que de acuerdo a Palella y Martins (2010), “consiste en estar a la expectativa frente al fenómeno, del cual se toma y se registra información para su posterior análisis, en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos” (p. 126), en este orden la observación permite visualizar de forma directa el fenómeno real del objeto que se estudia en la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.

Para completar el diagnostico se utiliza una encuesta que según Tamayo M. y Tamayo S. (2002) “trata de requerir información de un grupo socialmente significativo de personas, acerca de los problemas en estudio, extrayendo las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos” (p. 42) esta técnica se aplica para saber las opiniones impersonales de los trabajadores en el área contable, seleccionando las preguntas más convenientes para posteriormente analizar los resultados

Para la aplicación de las técnicas en necesario utilizar instrumentos como herramientas que permitan al pasante obtener resultados, en efecto los instrumentos utilizados son una Escala de estimación, que de acuerdo a Arias (2006), “ consiste en una escala que busca medir como se manifiesta una situación o conducta.”(p. 71). Este instrumento está compuesto por preguntas las cuales constituyen el registro llevado durante la observación, permitiendo la identificación del problema, para determinar la aptitud en el proceso en la elaboración y presentación de Estados

financieros. Por otro lado para la encuesta se utiliza un cuestionario que es definido según Sabino C. (2003) reseña éste como “una lista de preguntas que puede ser administrada por escrito” (p. 168). En este se construirán preguntas redactadas en forma sencilla y que permitan medir los objetivos planteados en el informe.

**Fase II. Identificar los lineamientos establecidos por las normas VEN-NIF para PYME sección 4, y colocarlos en practica para la optima realización de los estados financieros.**

En esta fase se procederá a realizar un análisis de la información recolectada con los instrumentos de recolección de datos, se ordenará mediante cuadros de distribución de frecuencias y se graficara, lo que permitirá tener una visión de las situación e identificar los conocimientos que poseen los asistentes contables en cuanto a la normativa legal para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES sección 4, y colocarlos en practica de la manera correcta e idónea. De aquí dependerá la elaboración de los procedimientos adecuado a las necesidades de la empresa.

**Fase III. Diseñar los procedimientos que permitan optimizar la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.**

Una vez diagnosticada la situación en cuanto al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF. e identificados los conocimientos que poseen los asistentes contables en cuanto a la normativa legal para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES, permitió diseñar los procedimientos para la preparación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., ofreciendo mayor seguridad en los procedimientos para los analistas contables y confiabilidad en la información para las empresas a las que se les presta el servicio de asesoría contable. Los procedimientos estarán estructurado con objetivos específicos, actividades, responsables y tiempo.

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS**

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos ordenados en forma de cuadros de distribución de frecuencias y representados gráficamente en forma de tablas, lo que permite realizar un análisis de las preguntas contenidas en el cuestionario, logrando de esta manera la medición de cada variable contenida en cada uno de los objetivos específicos planteados en este informe de pasantías, posteriormente se muestra la información relevante y necesaria para la elaboración y construcción de la propuesta, la cual será un instructivo para la aplicación de La VEN-NIF para PYMES que permitan la preparación y Presentación de los estados financieros en la oficina contable CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A

Los Procedimientos que permitan optimizar la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 04, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A, ofreciendo mayor seguridad a los analistas contables en cuanto a la elaboración de los Estados Financieros y mas garantía del servicio para las empresas a las cuales se le realiza este trabajo.

#### **5.1 Análisis e interpretación de los resultados**

**En lo referente a la situación de la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., en cuanto al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF.**

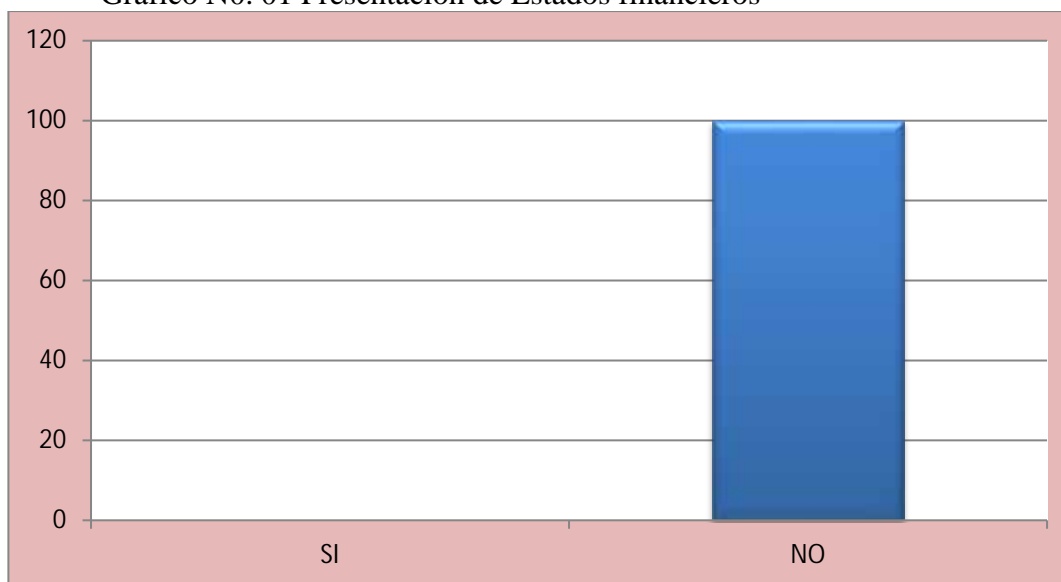
1) ¿La empresa presenta sus estados financieros de acuerdo a VEN-NIF?

Cuadro No. 2 Presentación de Estados financieros

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	7	100
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Grafico NO. 01 Presentación de Estados financieros



Fuente: Guerra (2017)

**Análisis:**

De acuerdo a la información anterior el 100% de la muestra afirmaron que la empresa no presenta sus estados financieros de acuerdo a VEN-NIF, en este sentido, actualmente siguen realizando sus estados financieros de acuerdo a las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC10) derogadas por la FCCPV

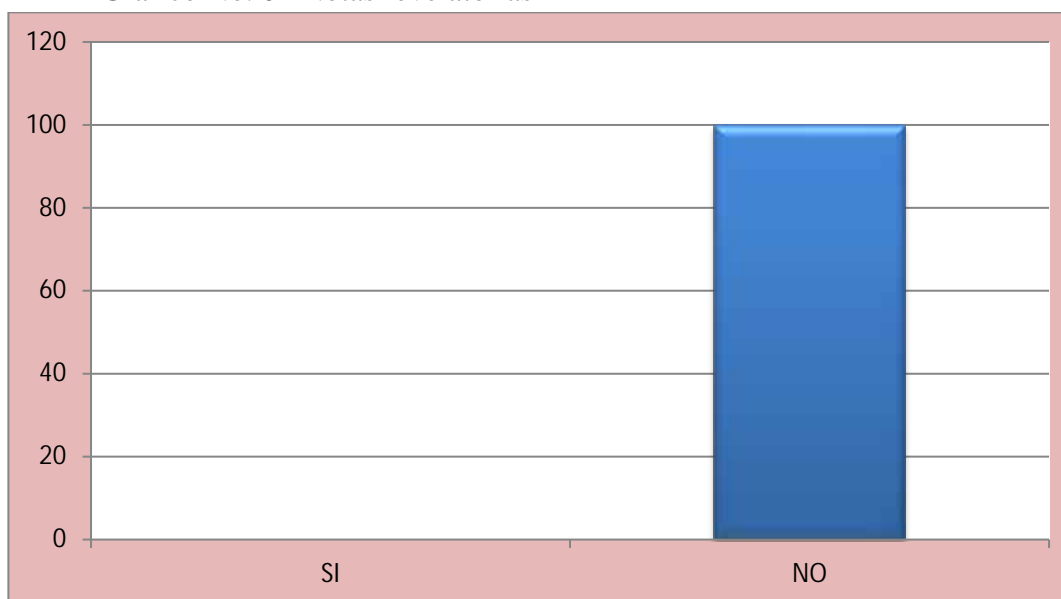
2) ¿La empresa al preparar sus estados financieros redacta sus notas revelatorias de acuerdo a VEN-NIF?

Cuadro No. 03 Notas Revelatorias

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	7	100
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Grafico No. 02 Notas revelatorias



Fuente: Guerra (2017)

**Análisis:**

Según la información suministrada por la muestra se evidencia que el 100% expresa que la empresa al preparar sus estados financieros no redacta notas revelatorias de acuerdo a VEN-NIF. La empresa se encuentra en incumplimiento con

la normativa, ya que las notas revelatorias, es un componente de los estados financieros.

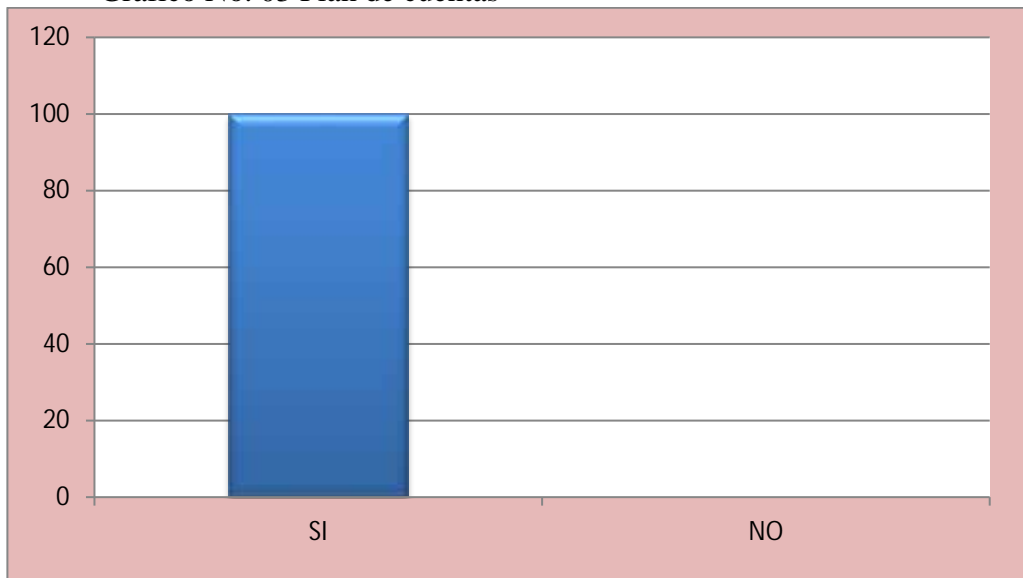
3) ¿La empresa cuenta con un codificador o plan de cuentas?

Cuadro No. 04 Plan de Cuentas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 03 Plan de cuentas



Fuente: Guerra (2017)

**Análisis:**

Los datos anteriores demuestran que el 100 % de los encuestados expresan que la empresa si cuenta con un plan de cuenta, el cual está identificado de acuerdo a

su naturaleza, que se adapta a las necesidades de la organización, permitiendo de esta manera evidenciar las transacciones financieras que se producen en la empresa.

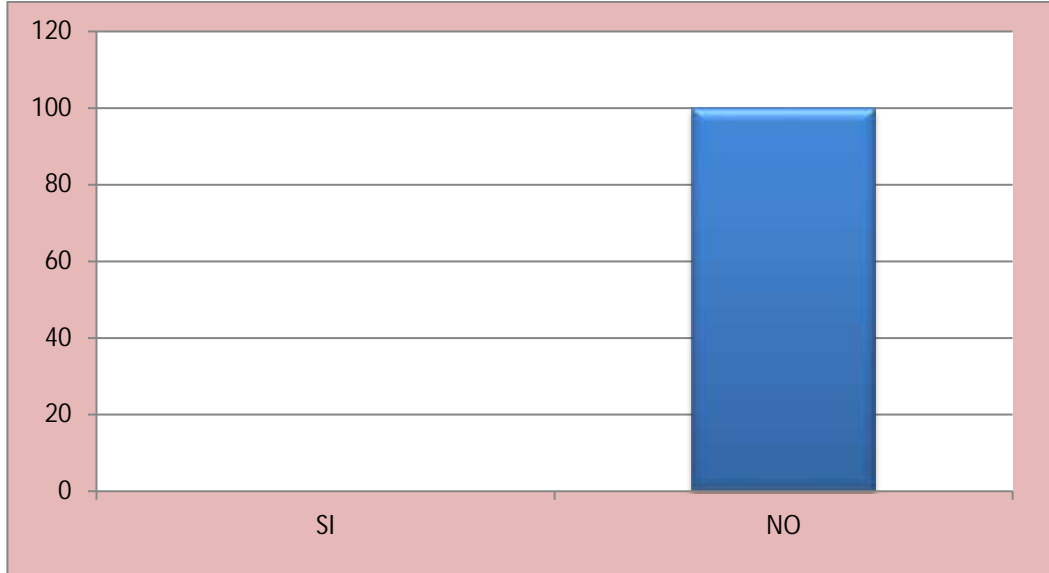
4) ¿Ese plan de cuenta esta organizado de acuerdo a VEN-NIF?

Cuadro No. 05 Plan de cuentas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	7	100
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 04 Plan de cuentas



Fuente Guerra (2017)

**Análisis:**

En consideración a la información suministrada el 100% de la muestra manifestó que el plan de cuenta no está organizado de acuerdo a VEN-NIF debido a que en la empresa no ha adaptado la contabilidad a los nuevos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF

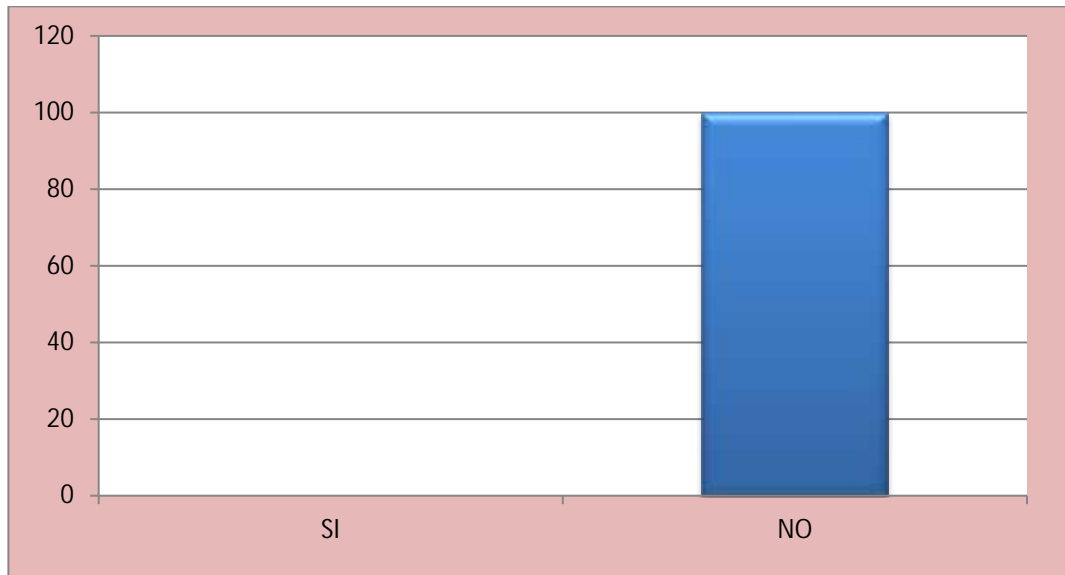
5) ¿El sistema de contabilidad satisface las necesidades de información financiera exigido por las VEN-NIF?

Cuadro No. 06 Sistema de Contabilidad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	7	100
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente Guerra (2017)

Gráfico No. O5 Sistema de Contabilidad



Fuente: Guerra (2017)

**Análisis:**

De acuerdo a los datos anteriores el 100% de la muestra expresa que el sistema de contabilidad no satisface las necesidades de información exigido por las VEN-NIF. En efecto, el sistema no está actualizado en cuanto a las normas contables vigentes, tomando en cuenta que el sistema es útil para la toma de decisiones económicas y que genera una información suficiente y relevante para la gerencia.

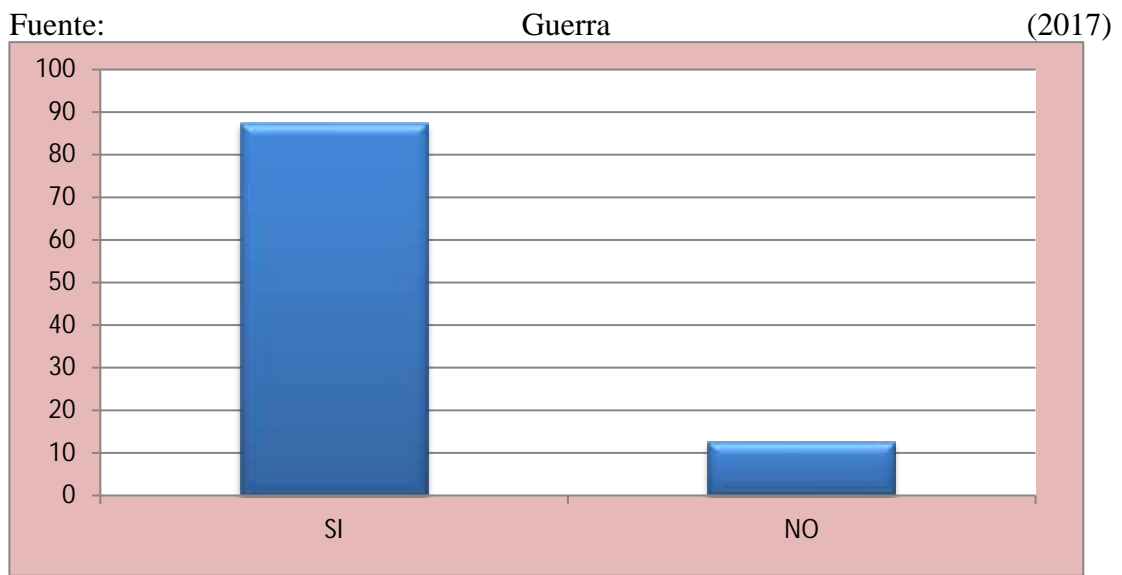
- 6) ¿Considera usted necesario una actualización del sistema a los requerimientos exigido por las VEN-NIF?

Cuadro No. 07 Sistema de Contabilidad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	90
NO	2	10
TOTAL	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 06 Sistema de Contabilidad



**Análisis:**

En referencia la necesidad de una actualización del sistemas se evidencia que el 90% manifiesta que si lo consideran necesario. Aunque, el 10% restante de los empleados del departamento de contabilidad expresan lo contrario. Sin embargo están conscientes de que es imperiosa adaptar el sistema de información contable a los requerimientos de los PCGA vigentes

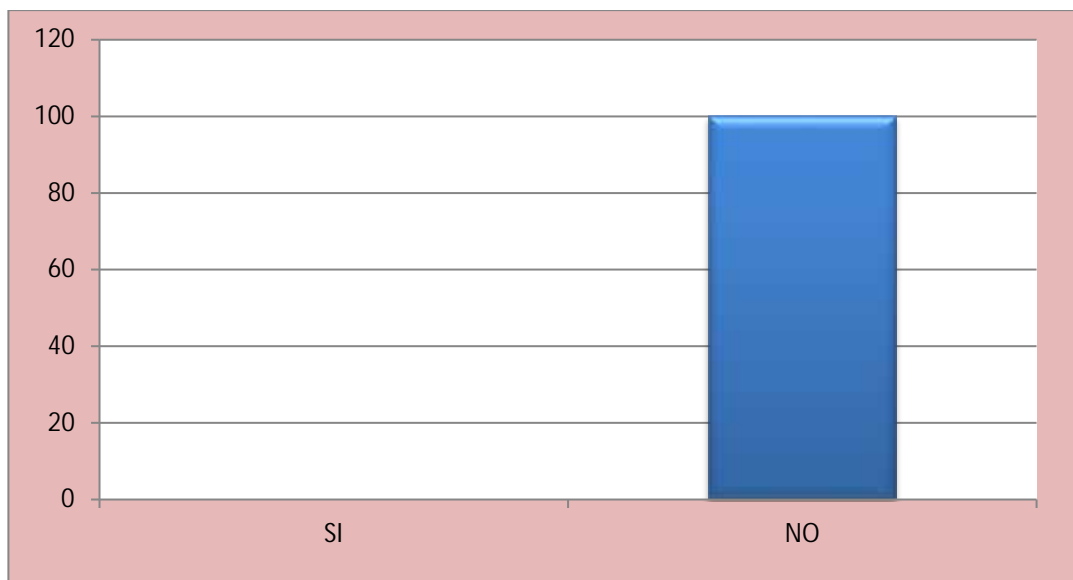
7) ¿La estructura de los estados financieros está en cumplimiento PCGA VEN-NIF?

Cuadro No. 08 Estructura de Estados Financieros

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	7	100
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 07 Estructura de Estados Financieros



Fuente: Guerra (2017)

**Análisis:**

En relación a los datos suministrados por la muestra estos expresan en un 100% que la estructura de los estados financieros no cumple con los PCGA VEN-NIF. En tal sentido, aún realizan sus estados financieros bajo los antiguos principios de contabilidad (DPC10).

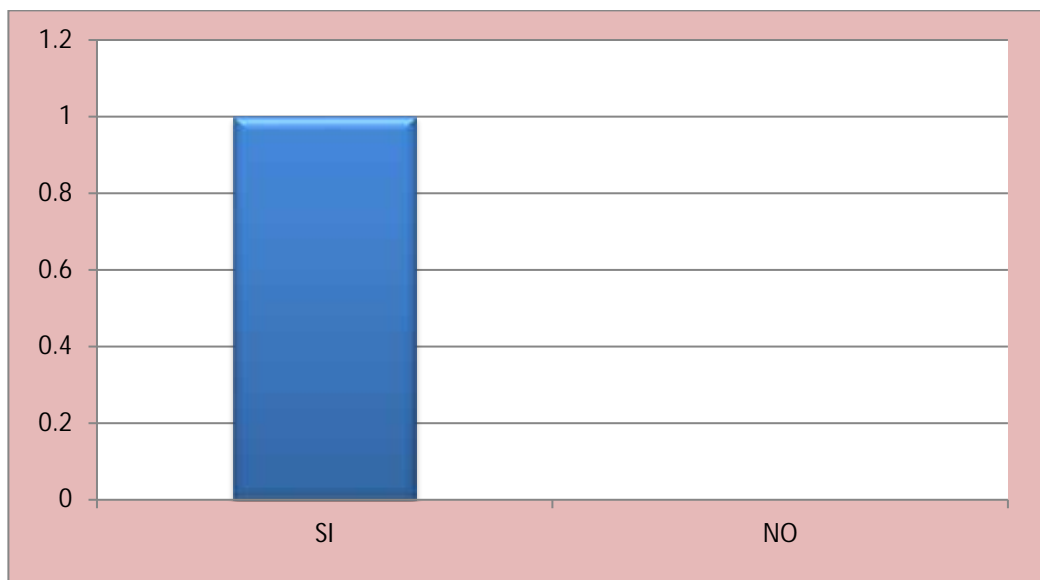
- 8) ¿El personal del departamento de contabilidad se encarga de la preparación de los estados financieros?

Cuadro No. 09 Personal del departamento de Contabilidad

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	7	100
<b>NO</b>	0	0
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 08 Personal del departamento de Contabilidad



Fuente: Guerra (2017)

**Análisis:**

En relación a la pregunta que si en departamento de contabilidad se encarga de la preparación de los estados financieros el 100% de los empleados manifiesta sí. Por lo tanto, el personal del departamento requiere de más información, adiestramiento acerca de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela ya que ellos se encargan de realizar los estados financieros, sin necesidad de requerir servicios de contadores Públicos externos para la preparación

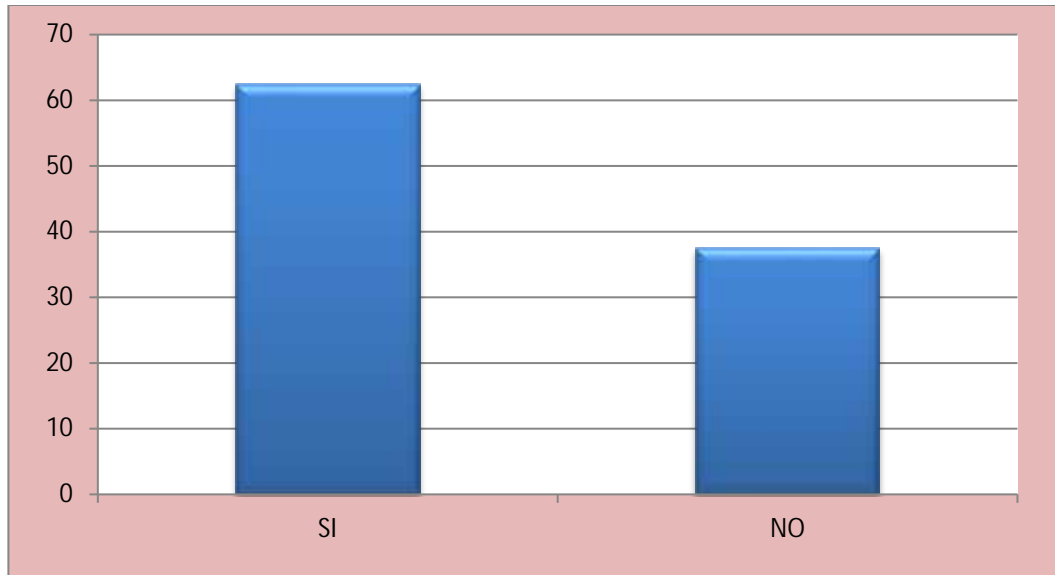
9) ¿El personal del departamento de contabilidad esta capacitado para la aplicación de los PCGA VEN-NIF?

Cuadro No. 10 Personal del departamento de Contabilidad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	60
NO	3	40
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 09 Personal del departamento de Contabilidad



Fuente: Guerra (2017)

### **Análisis:**

De acuerdo a la información anterior se evidencia que el 60% de la población expresa que si el personal del departamento de contabilidad esta capacitado para la aplicación de los PCGA VEN-NIF el, sin embargo el 40% restante indicó que no tienen la capacitación o adiestramiento acerca de los PCGA VEN-NIF. Lo que pone en manifiesto la falta de conocimientos en cuanto a VEN-NIF por parte de algunos empleados, y el deber que tiene la empresa que brindarles dicho capacitación.

**En cuanto a la identificación de los conocimientos que poseen los asistentes contables en cuanto a la normativa legal para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES**

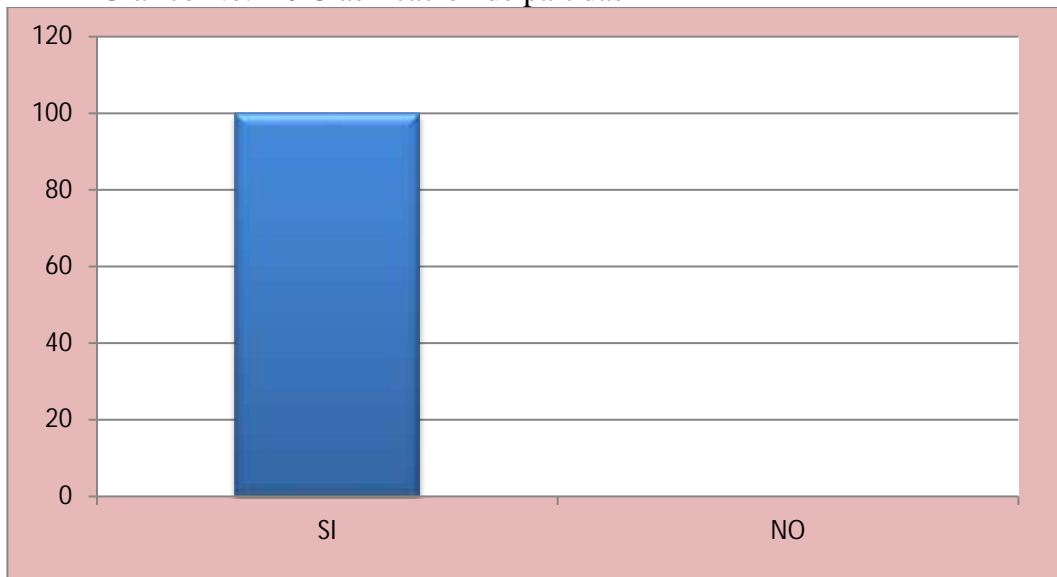
**10) ¿La empresa desea clasificar las partidas de acuerdo al grado de liquidez para presentar el estado de situación financiera?**

Cuadro No. 11 Clasificación de partidas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 10 Clasificación de partidas



Fuente: Guerra (2017)

**Análisis:**

Según los datos anteriores el 100% de la muestra indica que la empresa desea clasificar las partidas de acuerdo al grado de liquidez para presentar el estado de situación financiera. Pero para el momento de la investigación esta no lo estaba realizando.

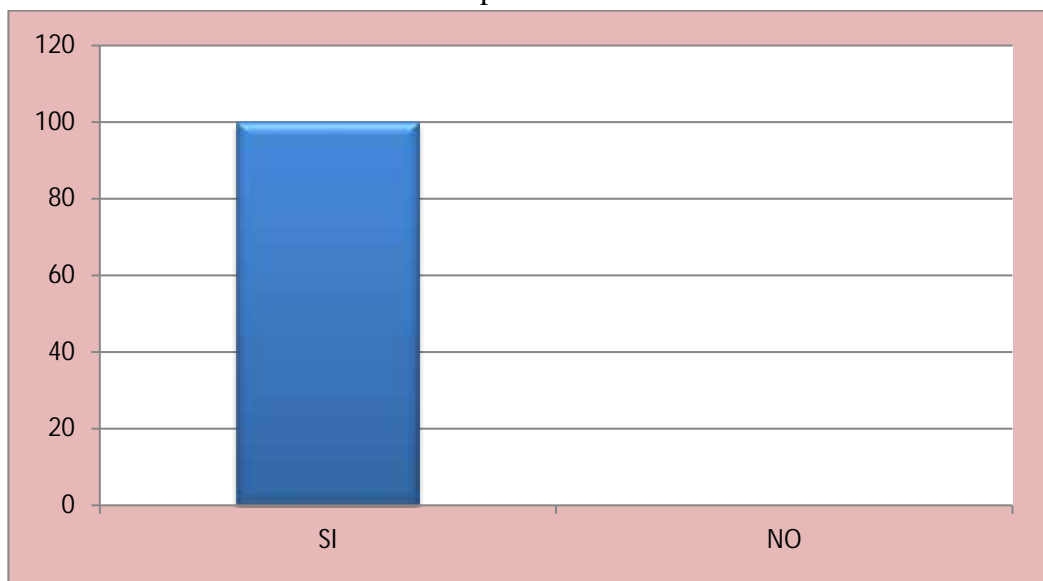
- 11) ¿La empresa desea clasificar las partidas por el método corriente-no corriente para presentar el estado de situación financiera?

Cuadro No. 13 Clasificación de partidas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. Clasificación de partidas



Fuente: Guerra (2017)

**Análisis:**

De la muestra encuestada el 100% opinan que si desean clasificar las partidas por el método corriente-no corriente. Este método es el que se debe utilizar en todas las empresas, de acuerdo a la normativa vigente.

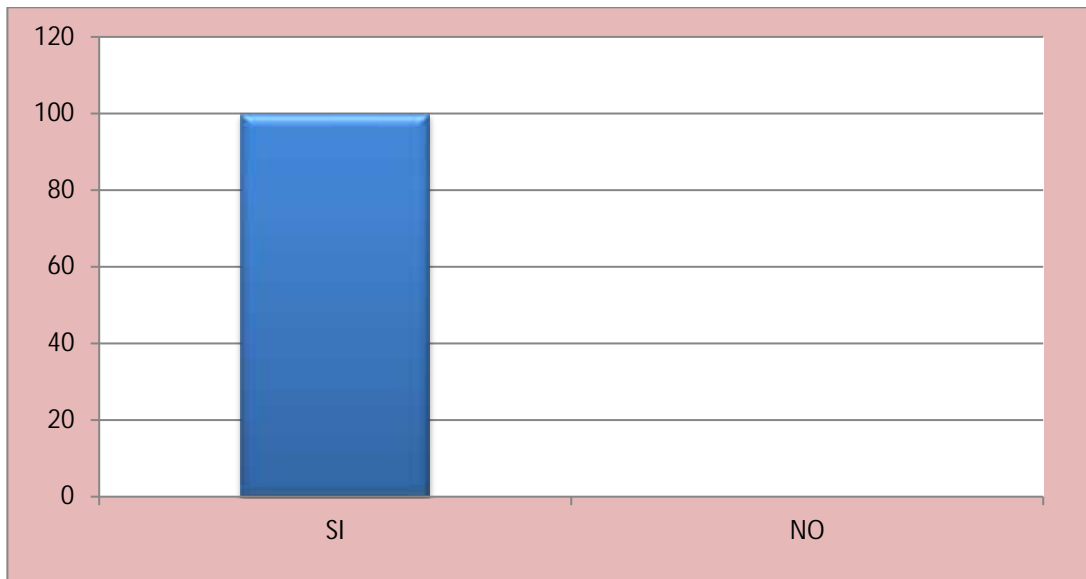
12) ¿La empresa prefiere utilizar el enfoque de presentación de naturaleza de los gastos para la elaboración de los estados de resultado?

Cuadro No. 13 Enfoque de presentación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 12 Enfoque de presentación



Fuente: Guerra (2017)

**Análisis:**

Como se puede evidenciar en los en la información anterior el 100% de los encuestados opinan que la empresa prefiere utilizar el enfoque de presentación de

naturaleza de los gastos para la elaboración de los estados de resultado. Permitiendo esto observar el costo de ventas y la segregación de los gastos, en cada una de las transacciones financieras.

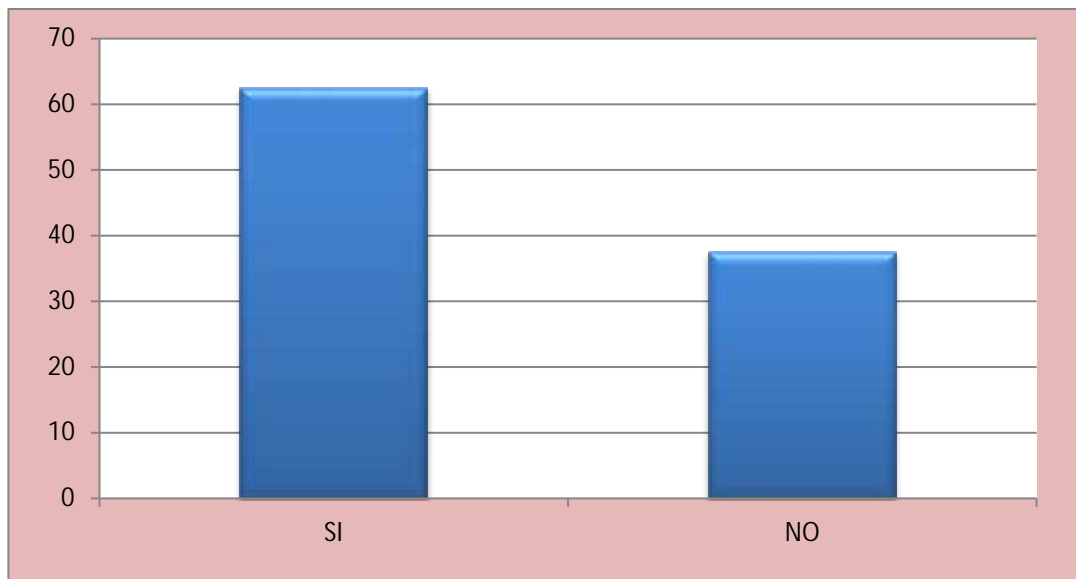
**13) ¿La empresa prefiere utilizar el enfoque de presentación por función de los gastos para la elaboración de los estados de resultado?**

Cuadro No. 13 Enfoque de presentación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	60
NO	3	40
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 13 Enfoque de presentación



Fuente: Guerra (2017)

### Análisis

En relación a la información anterior el 63% de los encuestados expresa que si la empresa prefiere utilizar el enfoque de presentación por función de los gastos para la elaboración de los estados de resultado, aunque el 38 % restante manifiesta lo contrario. Así pues, es importante resaltar la segregación del Costo de ventas, costos y gastos administrativos.

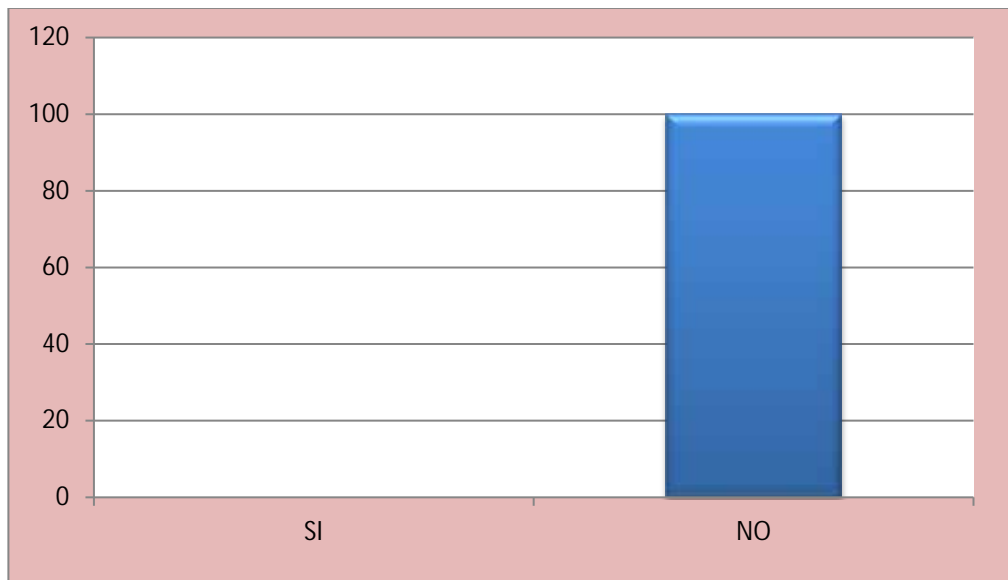
**14) ¿La empresa cuenta con otras partidas del estado de resultado integral?**

Cuadro No. 15 Enfoque de presentación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	7	100
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra ( 2017)

Gráfico No. 14 Enfoque de presentación



## Análisis

De acuerdo a la información anterior se evidencia que el 100% de las personas encuestadas niegan que la empresa cuente con otras partidas del estado de resultado integral. Así pues, es importante resaltar que las partidas materiales de ingreso o gasto se presentan separadamente en el estado de resultados integral, ya sea en las notas o, cuando sea necesario, en el estado del resultado integral.

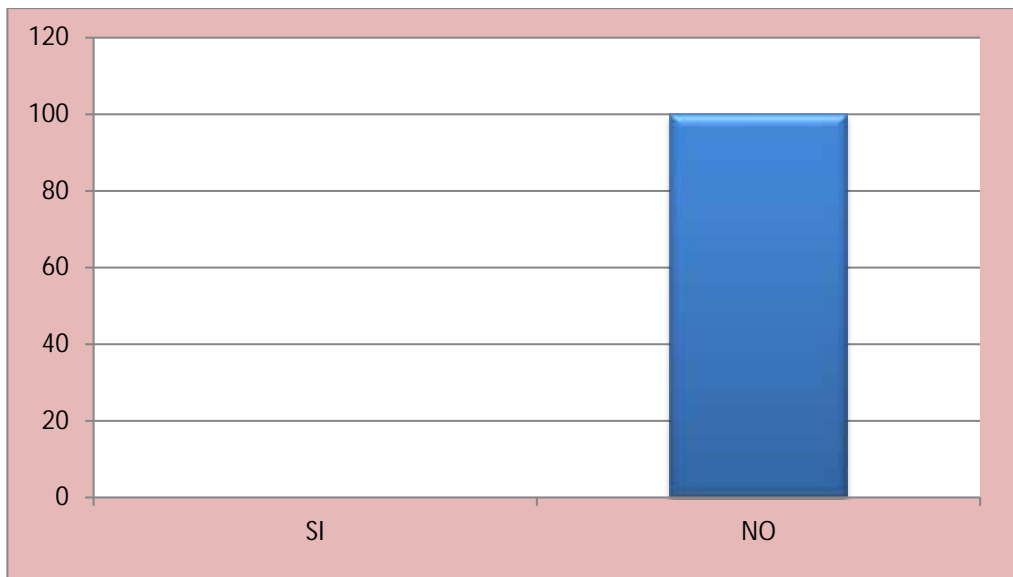
15) ¿La empresa presenta la corrección de errores contables de ejercicios anteriores en la estructura del cambio de patrimonio?

Cuadro No. 16 Corrección de errores

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	7	100
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 15 corrección de errores



Fuente: Guerra (2017)

### **Análisis**

De acuerdo a los datos anteriores se demuestra que el 100% de los encuestados, expresan que la empresa no presenta correcciones de errores contables pasados de ejercicios anteriores en la estructura del cambio de patrimonio. Es importante resaltar que la NIC 8 Políticas contables, cambio en estimaciones contables y errores determina la forma como deben tratarse los cambios o errores que se refieren a años anteriores. La corrección de un error debe ser corregido en el saldo de Resultados Acumulados. La información comparativa debe reestructurarse como si hubiera sido corregido el Estado de Resultados del período anterior presentado.

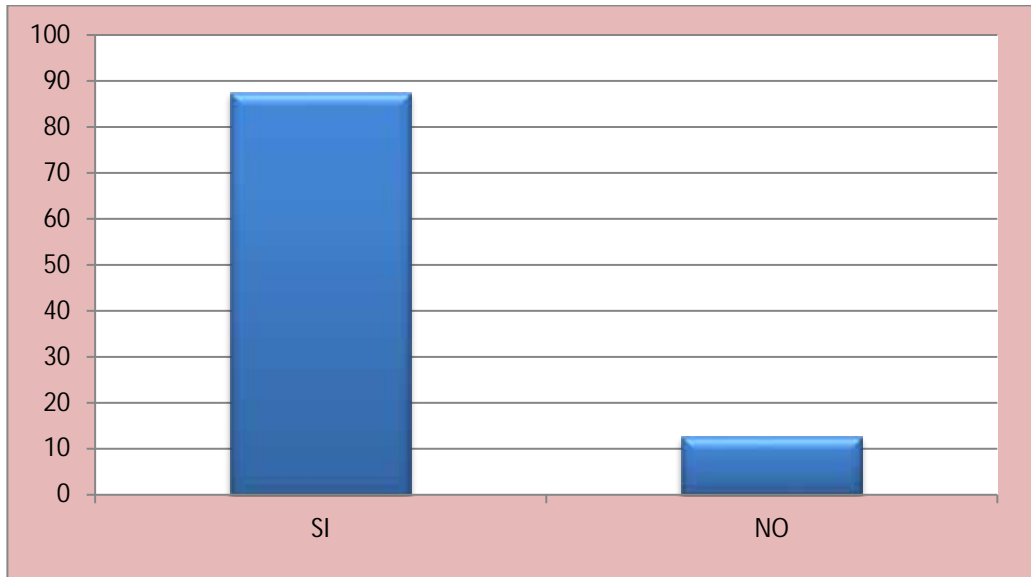
**16) ¿Cree usted conveniente la elaboración del estado de flujo de efectivo?**

Cuadro No. 17 Elaborar flujo de efectivo

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	6	90
<b>NO</b>	1	10
<b>TOTAL</b>	7	100

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. 16 Elaborar flujo de efectivo



Fuente: Guerra (2017)

### **Análisis**

En relación a los datos anteriores el 90% de los encuestados expresan que es conveniente la elaboración del estado de flujo de efectivo, sin embargo el 10 % restante manifiesta lo contrario, en tal sentido es importante mencionar que, el flujos de efectivo provee información es ventajosa porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene.

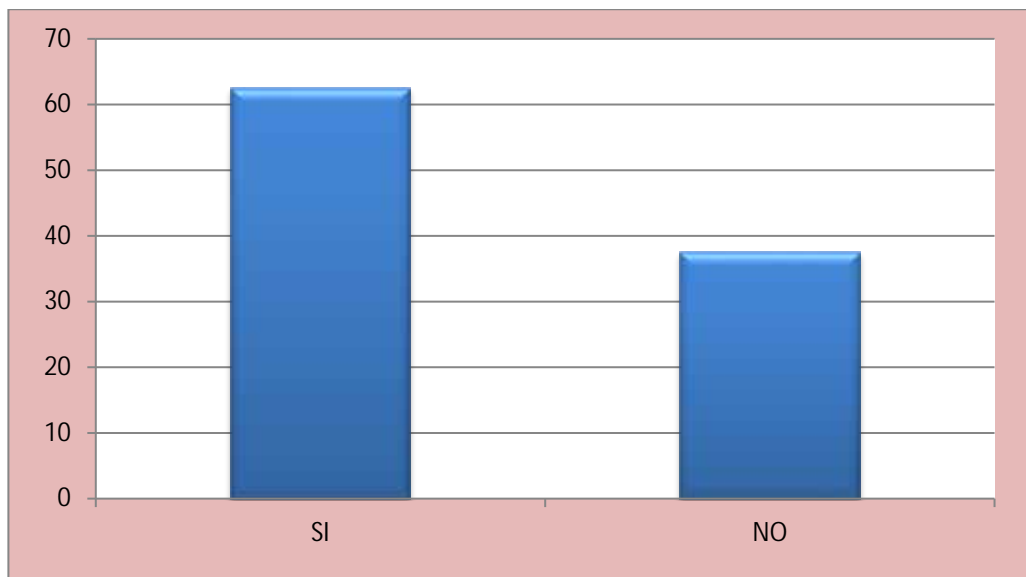
17) ¿Existe información de importancia relativa que deba ser revelada y no está mostrada en los estados financieros?

Cuadro No. 18 Información

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	60
NO	3	40
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

Fuente: Guerra (2017)

Gráfico No. Información



Fuente: Guerra (2017)

### Análisis

Como se puede observar el 60% de la muestra opina que de las personas encuestadas sobre la pregunta que si existe información de importancia relativa que deba ser revelada y no está mostrada en los estados financieros, por otro lado el 40% expresan lo contrario, siendo las cosas de esta forma la información contable puede ser afectada y por ende sin veracidad ni confiabilidad.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1.1 Conclusiones**

Una vez presentado y analizado la información recolectada mediante la observación directa y el cuestionario, se procede a la presentación de las conclusiones. En virtud de la situación de la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., en cuanto al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF. la empresa no presenta sus estados financieros de acuerdo a VEN-NIF, en la actualidad, se continúan presentando de acuerdo a las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC10) derogadas por la FCCPV.

Igualmente al preparar sus estados financieros no redacta notas revelatorias de acuerdo a VEN-NIF, por lo que la empresa se encuentra en incumplimiento con la normativa, ya que estas, son un componente de los estados financieros. En caso de algún cliente exigir la necesidad de presentar los estados financieros bajo la norma vigente, estos acuden a servicios de contadores públicos externos, y de esta forma satisfacer la demanda del cliente.

Por otro lado, la empresa posee un plan de cuenta, el cual está identificado de acuerdo a su naturaleza, adaptado a las necesidades de la organización, permitiendo de esta manera evidenciar las transacciones financieras que se producen en la empresa, sin embargo este no está organizado de acuerdo a VEN-NIF, debido a que en la empresa no ha adaptado la contabilidad a los nuevos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF

En consideración al sistema de contabilidad no satisface las necesidades de información exigido por las VEN-NIF. En efecto, el sistema no está actualizado en cuanto a las normas contables vigentes, tomando en cuenta que el sistema es útil para la toma de decisiones económicas y que genera una información suficiente y relevante para la gerencia. Aunque para cumplir con la normativa actual existe la necesidad de adaptar el sistema de información contable a los requerimientos de los PCGA vigentes.

En relación a los datos suministrados la estructura de los estados financieros no cumple con los PCGA VEN-NIF. En tal sentido, aún realizan sus estados financieros bajo los antiguos principios de contabilidad (DPC10). Es importante resaltar que, los empleados del departamento de contabilidad se encargan de la elaboración de los Estados Financieros, sin embargo este requiere de más información y adiestramiento pues, no todos están capacitados para la aplicación de los PCGA VEN-NIF

En lo referente a Identificar los conocimientos que poseen los asistentes contables en cuanto a la normativa legal para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES. Se evidencio que no todo el personal posee los conocimientos ni esta capacitado para la aplicación de la normativa actual, a pesar de ello la empresa desea clasificar las partidas de acuerdo al grado de liquidez para presentar el estado de situación financiera. Estableciendo la necesidad de clasificar las partidas por el método corriente-no corriente, siendo este método es el que se debe utilizar en todas las empresas, de acuerdo a la normativa vigente

Por otra parte, la empresa prefiere utilizar el enfoque de presentación de naturaleza de los gastos para la elaboración de los estados de resultado. Permitiendo esto observar el costo de ventas y la segregación de los gastos, en cada una de las transacciones financieras. Asimismo, la empresa no cuenta con otras partidas del estado de resultado integral. Así pues, es importante resaltar que las partidas materiales de ingreso o gasto se presentan separadamente en el estado de resultados

integral, ya sea en las notas o, cuando sea necesario, en el estado del resultado integral. Al mismo tiempo, no presenta correcciones de errores contables pasados de ejercicios anteriores en la estructura del cambio de patrimonio.

Los empleados están claros en que es conveniente la elaboración del estado de flujo de efectivo, en efecto este provee información ventajosa porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. A pesar de todo lo anterior la empresa está consciente de que el personal necesita capacitación para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES

## **Recomendaciones**

Ofrecer adiestramiento mediante charlas, seminarios, entre otros, por parte de los propietarios de la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., sobre la preparación de los estados financieros bajo VEN-NIF para PYMES, hacia sus empleados.

Se le recomienda la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., elaborar un nuevo plan de cuenta bajo VEN-NIF. y reestructurar, actualizar el sistema de contabilidad de acuerdo las VEN-NIF. y anexar notas revelatorias, en cumplimiento de la normativa y para una mejor comprensión sobre la información que se presenta en los estados financieros.

Es importante mantener una guía acerca de las normativas para la realización de los estados financieros bajo VEN-NIF, con el objetivo de hacer más fácil y mejorar el trabajo de los empleados que laboran el departamento de contabilidad de la empresa, así como también para el nuevo ingreso y de tal manera facilitar la toma de decisiones.

Impartirles información de las actualizaciones en cuanto a las nuevas normas a nivel contable. Con el propósito de que los empleados sean capaces de asumir y afrontar los problemas que se le presenten y estar actualizados en cuanto a los Principios de Contabilidad en el país.

**Diseñar los procedimientos que permitan optimizarla la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.**

## **LA PROPUESTA**

### **5.1.2 Presentación de la propuesta**

En este capítulo se presenta la propuesta la cual consiste en Diseñar los procedimientos que permitan optimizarla la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.

Dada la importancia que tiene los estados financieros en una organización, pues facilita la toma de decisiones, que la información financiera sea confiable, comparable y de gran utilidad para una gran gama de usuarios, es por ello que la finalidad es orientar, facilitar, reforzar y fortalecer al personal de contabilidad de la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., permitiendo de esta forma presta el mejor servicio contable a los clientes de la empresa.

### **Justificación**

La aplicación de VEN-NIF para PYMES para la presentación y elaboración de los estados financieros, es de gran importancia en las empresas. Mediante la adopción, pues, se pretende mejorar la información financiera, proporcionando un crecimiento, los cuales estén al nivel de las exigencias de los mercados nacionales e internacionales.

**Objetivo General:**

Proponer procedimientos que permitan optimizarla la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.

**Objetivos Específicos:**

Identificar los lineamientos según la a de los Estados Financieros.

Determinar los pasos para la elaboración de los Estados Financieros.

Presentar la elaboración del estado de resultados

Identificar el proceso para la elaboración de Estado de Situación financiera

Establecer la metodología para la presentación del estado de cambios en el patrimonio.

Presentación grafica de un estado de cambios en el patrimonio

Mostrar el contenido del estado de flujos de efectivo.

Presentación de las notas revelatorias.

**Factibilidad de la propuesta**

El análisis de la factibilidad de presente informe de pasantías se realizara a través de tres (3) puntos; técnico, operativos y económicos, como forma de demostrar la factibilidad de la presente propuesta. Y de esta manera saber si se cuenta con los equipos adecuados y finalmente, se evaluara los gastos de inversión y su costo en la implementación de la propuesta y los beneficios que traerá.

### **Factibilidad Técnica**

Se refiere a los requerimientos de carácter técnicos necesarios para la puesta en marcha de la propuesta, en el caso de la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A, cuenta con los recursos técnicos equipos tecnológicos, mobiliarios, recursos materiales y computadoras para ser utilizadas para la aplicación de la propuesta.

**Cuadro No. 19 Recursos técnicos**

<b>Material</b>	<b>Cantidad Necesaria</b>	<b>Cantidad Existente</b>
Computadores	15	15
Impresora	5	5
Calculadora	15	15

Fuente: Guerra (2017)

### **Factibilidad operativa**

La aplicación de la propuesta en la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A, no requiere de personal adicional del que ya se encuentra en la empresa, de la misma manera existe la disposición y colaboración de los involucrados para realizar correctamente los estados financieros y así garantizar que la propuesta planteada, pueda ser eficiente y de calidad en la empresa. Se estima que capacitar al personal no supone contratiempos, además la empresa cuenta con equipos mobiliarios y computadoras que pueden ser utilizadas para la aplicación

**Cuadro No. 20 Personal necesario para el proyecto.**

<b>Personal</b>	<b>Cantidad</b>
Jefe de personal	1
Asistentes contables	10
Pasantes INCES	4
<b>Total</b>	<b>15</b>

Fuente: CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A (2017).

**Factibilidad Económica**

Al implantar propuesta de Diseñar los procedimientos que permitan optimizarla la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., no tiene límite, ya que dicha propuesta permitirá a los empleados de la empresa realizar un trabajo eficaz, los gastos se presentan en un cuadro, el cual contiene los materiales que se requieren en cantidades y bolívares fuertes.

**Cuadro No. 21 Costo de la propuesta.**

<b>Material</b>	<b>Cantidad Necesaria</b>	<b>Cantidad Existente</b>
Personal	15	15
Computadores	15	15
Impresora	5	5
Calculadora	15	15

Fuente: Guerra (2017).

La empresa cuenta con todo el equipo y el personal necesario por lo tanto no requiere realizar ningún desembolso para la aplicación de esta propuesta.

### CUADRO DE VARIABLES

**OBJETIVO GENERAL:** Proponer Procedimientos que permitan optimizar la preparación de los estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 04, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS
Diagnosticar la situación de la empresa CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A., en cuanto al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF	Aplicación y ejecución de normas vigentes de observancia obligatoria que sirven de guía contable para formular criterios referidos al reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones financieras de una entidad.	Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) VEN-NIF	Presentación de Estados financieros Notas revelatorias Plan de cuentas Sistema de contabilidad Estructura de los Estados Financieros Personal del dpto. de contabilidad	1 2 3,4 5,6 7 8,9
Identificar los lineamientos establecidos por las normas VEN-NIF para PYME sección 4, y colocarlos en practica para la optima realización de los Estados Financieros	Aplicación de la VEN-NIF para PYMES sección 4.	La preparación de los Estados Financieros bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados VEN-NIF PYME implica identificar, medir, valorar, ajustar e implementar cambios en las políticas, criterios de reconocimiento y medición de los componentes de los estados financieros.	Estado de situación Financiera. Estado del Resultado Integral Estado Cambios en el patrimonio Estado Flujos de Efectivo Notas Revelatorias	Clasificación de partidas Enfoque de presentación Corrección de errores Elaborar flujo de efectivo Información	10,11 12,13,14 15 16 17
Diseñar los procedimientos que permitan optimiza la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.		Se operacionaliza en la propuesta			

Fuente: Guerra (2017)



# C&GJ

*PROCEDIMIENTOS QUE PERMITAN OPTIMIZAR LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO LAS NORMAS VEN-NIF PARA PYMES SECCIÓN 4, EN CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A*

Diseñar los procedimientos que permitan optimiza la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Identificar los componentes según la nic1, párrafo 10 como sigue a de los Estados Financieros

1. Estado de situación financiera al final del periodo.
2. Estado de resultado al final del periodo contable.
3. Estado de cambios en el patrimonio.
4. Estado de flujos de efectivo al finalizar el periodo.
5. Notas revelatorias que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.
6. Estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifiquen partidas en sus estados financieros.

Diseñar los procedimientos que permitan optimiza la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Determinar los pasos para la elaboración de los Estados Financieros

**Clasificar las cuentas** que aparecen en el balance de comprobación, en los dos más importantes grupos:

1. Cuentas nominales o de resultados.
2. Cuentas reales o de valores.

Estos dos importantes grupos son fundamentales para ser elaborados los estados financieros, que no son más que un resumen través del cual se realizaran las interpretaciones, análisis y punto de vista de cómo se encuentra la entidad después de los hechos ocurridos en la empresa.

**Cuentas de resultado o nominales**

Son las cuentas en la que la empresa indica que se ganó o que se gastó algo a esto también se le llama en contabilidad como cuentas de ingreso la cual está representada por ventas o servicios que realice la empresa y como egreso a todo lo que la empresa gasto o perdió en algo y su saldo siempre es deudor todo lo contrario a los ingresos que su saldo siempre será acreedor.

**Cuentas reales o de valores**

En este grupo se clasifican las cuentas cuyo nombre nos indique que la entidad posee algún bien, tiene un derecho o es propietaria de algo en el caso contrario tiene alguna deuda u obligación, estas cuentas se clasificaran de la siguiente forma:

1. Cuentas reales de activo: las cuentas reales cuyos nombres indiquen que la empresa es propietaria de algún derecho o bien, se conoce como cuentas de activo y siempre son de saldo deudor.
2. Cuentas reales de pasivo: estas cuentas señalan las obligaciones o deudas que la entidad ha tenido con terceras personas y su saldo siempre será acreedor.
3. Cuentas de patrimonio: las cuentas de patrimonio indican las obligaciones que la empresa tiene con sus propietarios. según el párrafo 49 C marco conceptual define el patrimonio así patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos los pasivos.

Diseñar los procedimientos que permitan optimiza la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



C&GJ

Presentar la elaboración del estado de resultados

Este estado financiero se muestra los ingresos, costos y gastos, así como el resultado de las transacciones que una entidad realiza durante un periodo determinado. Formas de presentación del estado de resultado según la nic1 párrafo 99, establece las formas y métodos de presentación en función de los gastos que se cumplen dentro de la entidad.

**Componentes del estado de resultado método en función de los gastos**

**Estado de resultado**

1. Encabezamiento o información general
2. Información financiera.
3. Notas revelatorias

Diseñar los procedimientos que permitan optimiza la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Presentar la elaboración del estado de resultados

**Utilidad bruta en ventas:** Viene dada por la diferencia entre los ingresos por ventas netas y el costo total de ventas, el resultado se conoce como utilidad bruta en ventas siempre y cuando los ingresos sean mayores al costo de ventas.

**Otros ingresos:** En este grupo se asignan todas las cuentas que significan ingresos pero su origen es diferente al de las ventas principales.

**Utilidad bruta en operaciones:** El total de otros ingresos, será sumado a la utilidad bruta en ventas, y se obtendrá la utilidad bruta en operaciones.

**Gastos de operación:** Son todas las cuentas que controlan los gastos normales y necesarios en donde la entidad tuvo que incurrir para realizar sus actividades económicas estas se clasifica en tres grupos como lo son:

Gastos de ventas: Este grupo está conformado por todos los gastos ocasionados por la actividad concreta para vender ejemplo: sueldo de vendedores.

Gastos de administración: En este subgrupo se colocan las cuentas que controlan aquellos otros gastos normales y necesarios para sus funciones primarias. ejemplo: sueldos y salarios, gastos de luz, teléfono.

Otros gastos de operación: Se refiere a todas las cuentas que van directamente dirigidas a los gastos de depreciación y amortizaciones. ejemplo: depreciación del vehículo.

Diseñar los procedimientos que permitan optimizar la preparación de los Estados Financieros bajo las normas VEN-NIF para PYMES sección 4, en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



C&GJ

Presentar la elaboración del estado de resultados

**Total de gastos de operación:** Como su nombre lo indica, significa el total de los gastos de operación.

**Otros gastos:** Además de los gastos normales que se han mencionado anteriormente, las entidades también incurren en otros egresos distintos y deben ser cancelados para igualmente seguir con la realización de las actividades. Ejemplo: Gastos por intereses.

**Utilidad antes del impuesto sobre la renta:** Es el resultado de restar los gastos de operación y otros gastos, a la utilidad bruta en operación.

**Impuesto sobre la renta:** A la utilidad obtenida antes de deducir el impuesto sobre la renta se le resta este.

**Utilidad del ejercicio:** Es el monto total luego de restar el impuesto sobre la renta a la utilidad antes del (ISLR).

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

**Estado de situación financiera**

También conocido como balance de situación, es un estado financiero que muestra las cuentas de activo, pasivo y patrimonio que una entidad tiene en una fecha determinada, aplicación de recursos: los activos en el estado de situación financiera representa el tipo de bienes o derechos en los que la empresa ha invertido, el origen de los recursos es la información que nos proporciona el pasivo y el patrimonio indicaran en donde provienen los recursos de la entidad y están representados por los activos.

**Componentes del estado de situación financiera**

Un estado de situación financiera está conformado por tres secciones:

1. Información general o encabezamiento.
2. Información financiera.
3. Notas aclaratorias o revelatorias.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

**Información general o encabezamiento**

Esta información según la NIC 1 del párrafo 49 al 53 establece que esta información debe ser explicada en varias partes como lo son:

Identificación de la empresa: En el encabezamiento debe aparecer el nombre de la entidad que presenta la información.

Identificación del estado financiero: Se debe mencionar que estado financiero está siendo presentado.

Fecha del estado de situación financiera: Se refiere a la fecha de información que indica ese balance.

Moneda de presentación: En el encabezamiento es importante revelar el tipo de moneda en el que se está siendo presentado el estado de situación financiera.

Nivel de agregación y redondeo: Cuando las cifras que componen la información son muy grandes se decide a redondearlas en miles o millones. Ejemplo: expresado en miles millones de bolívares constantes.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



C&GJ

Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

### **Activos corrientes**

En este grupo se involucran todas aquellas cuentas que controlan el efectivo o equivalente de efectivo disponible y los demás bienes tangibles o intangibles que se van a convertir en efectivo en el ciclo normal de operaciones es decir (360) días calendario.

**Efectivo y equivalente al efectivo:** Se refiere a las cuentas que representan dinero en efectivo o equivalente y que esté disponible para realizar algún pago de forma inmediata.

**Inversiones financieras:** Es la compra de un título o valores con la idea de ser cancelados en un lapso mayor a doce meses para generar algún beneficio.

**Cuentas y efectos por cobrar comerciales:** Son las cuentas con saldo acreedor generadas por las ventas que deberán ser cobradas en un periodo máximo de doce meses

**Inventarios:** Son el conjunto de activos que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el ciclo normal de operaciones. existen varios tipos de inventarios:

Mercancía comprada a terceros. Productos terminados. Productos en proceso. Materia prima.

Material indirecto. Mercancía en tránsito.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

**Activos biológicos:** Son el conjunto de bienes que posee una empresa y están representados por plantas o animales siempre y cuando estos estén destinados a la venta y su proceso no puede ser mayor a doce meses. ejemplo: Una avícola.

**Activos no corrientes disponibles para la venta:** Forman parte de este grupo todos aquellos activos normalmente de naturaleza no corriente y que estos estén listos para ser vendidos en un lapso no mayor a 360 días. ejemplo: La desincorporación de una maquinaria que será vendida.

**Servicios y otros gastos contratados por anticipado:** Este se refiere a los gastos ya pagados que aún no se han consumido pero que serán utilizados en un periodo no mayor a doce meses. ejemplo: seguro pagado anticipado.

**Otros activos corrientes:** Son el conjunto de cuentas que no han sido clasificadas en los grupos anteriores como lo son:

- Cuentas por cobras a trabajadores. Alquileres por cobrar. Reclamos a compañías de seguros.
- Regalías por cobrar.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

### **Activos corrientes**

En este grupo se involucran todas aquellas cuentas que controlan el efectivo o equivalente de efectivo disponible y los demás bienes tangibles o intangibles que se van a convertir en efectivo en el ciclo normal de operaciones es decir (360) días calendario.

**Efectivo y equivalente al efectivo:** Se refiere a las cuentas que representan dinero en efectivo o equivalente y que esté disponible para realizar algún pago de forma inmediata.

**Inversiones financieras:** Es la compra de un título o valores con la idea de ser cancelados en un lapso mayor a doce meses para generar algún beneficio.

**Cuentas y efectos por cobrar comerciales:** Son las cuentas con saldo acreedor generadas por las ventas que deberán ser cobradas en un periodo máximo de doce meses

**Inventarios:** Son el conjunto de activos que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el ciclo normal de operaciones. existen varios tipos de inventarios:

Mercancía comprada a terceros. Productos terminados. Productos en proceso. Materia prima.

Material indirecto. Mercancía en tránsito.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



C&GJ

Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

#### **Activos no corrientes**

Estos activos están representados por las cuentas de activos tangibles, intangibles y financieros a plazo es decir más de doce meses y estos están clasificados por:

- Activos financieros no corrientes.
- Inversiones financieras a largo plazo.
- Inventarios largo plazo.
- Activos biológicos largo plazo.
- Inversiones en inmuebles.
- Propiedades, planta y equipos.
- Activos intangibles.
- Activo por impuesto sobre la renta diferido.
- Cargos diferidos.
- Otros activos no corrientes no financieros.

**Activo financiero no corriente:** Se refiere a todas las cuentas y efectos a cobrar que serán cobradas en un periodo mayor a doce meses.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

**Inversiones financieras:** Se clasifican en este grupo todas las cuentas que siguen a continuación:

Inversiones en acciones. Inversiones en compañías filiales. Inversiones en bonos u obligaciones.  
Inversiones en fondos de participación en este caso también se refieren a largo plazo es decir todas las inversiones mayores a un año.

**Inventarios a largo plazo:** De igual forma que el inventario de activo corriente la única diferencia que el inventario será vendido en un lapso mayor a doce meses.

**Activos biológicos a largo plazo:** Anteriormente nos referimos al inventario de corto plazo de esa misma manera funciona el biológico solo que este se refiere a plantas y animales destinados a la venta.

**Inversiones en inmuebles:** Se denomina también propiedad de inversión se refiere cuando la empresa desea construir edificios o adquirir algún inmueble.

**Propiedades, planta y equipos:** También se conoce como inmovilizado material se incluyen en este grupo los activos que son de carácter permanente y no son destinados a la venta sino que son utilizados en actividades normales de la empresa. Ejemplos: Maquinarias, equipos, vehículos, mobiliario.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

**Activos intangibles:** Se clasifican en este grupo todos los activos que no se tocan propiamente como un vehículo sino que la mayoría de estos está representado por documentos. Ejemplo: Marcas de fábrica, Patentes, Valor mercantil.

**Activo por impuesto sobre la renta diferido:** Algunos activos que fueron adquiridos por un determinado monto, pero que luego de un avalúo puede verse reducido. Ejemplo: devolución de maquinaria.

Otros activos no corrientes no financieros: a este grupo pertenecen las siguientes cuentas:

Depósitos dados en garantía. Efectos por cobrar en litigio. Fondos congelados. Fondos para pensiones.

**Pasivos**

**Pasivo corriente**

Se refiere a todas las cuentas que representan una obligación ya vencida o que vencerán y serán canceladas en un lapso no mayor a doce meses. Algunas cuentas a continuación:

Impuestos por pagar. Préstamos bancarios. Obligaciones financieras. Efectos y cuentas por pagar comerciales. Otras cuentas por pagar. Porción corriente de pasivos no corrientes. Provisiones. Créditos diferidos. Otros pasivos corrientes no financieros.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

**Pasivo no corriente**

En este grupo se clasificarán todos los pasivos que deberán ser cancelados en un lapso mayor a doce meses.

Entre ellos se encuentran las siguientes cuentas:

Préstamos bancarios a largo plazo. Obligaciones financieras a largo plazo. Efectos y cuentas por pagar comerciales a largo plazo. Otras cuentas por pagar a largo plazo. Pasivo por impuesto sobre la renta diferido. Provisiones a largo plazo. Utilidades diferidas. Otros pasivos no corrientes no financiero

**Patrimonio**

Se refiere a la parte resultante de los activos una vez deducidos los pasivos y esta representado por las siguientes cuentas:

Capital. Utilidades no distribuidas. Reservas {legales, estatutarias, para imprevistos}.

**Capital:** es aquella que controla el aporte inicial de los dueños de la empresa así como el incremento o disminución que vayan transcurriendo en el tiempo. Su cuenta es única y se denomina capital social.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Identificar la organización para la elaboración de Estado de Situación financiera

**Reservas:** Son parte de las utilidades que no se distribuyen los socios, y estas se clasifican en:

Reservas legales: Cuando lo ordena alguna ley. En Venezuela se puede otorgar hasta un máximo del 10% de reserva legal.

Reservas estatutarias: Se refieren a los estatutos de constitución de la empresa o decisiones que se toman luego por los socios

Reservas para imprevistos: Se crea para cubrir cualquier tipo de imprevistos.

**Utilidades no distribuidas:** Representan las utilidades obtenidas por la entidad que no han sido distribuidas.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Establecer la metodología para la presentación del estado de cambios en el patrimonio

**Metodología para la elaboración y presentación del estado de cambios en el patrimonio**

Para dicha elaboración se deben tener presentados el estado de situación financiera al finalizar el periodo actual, estado de situación financiera de los dos periodos precedentes y las notas aclaratorias correspondientes.

**Partes que componen el estado de cambios en el patrimonio**

1. Información general o encabezamiento
2. Información financiera.
3. Notas aclaratorias.

**Información general o encabezamiento**

Es igual a los estados financieros explicados anteriormente que serian así:

**Identificación de la empresa:** Inversiones S&U, C.A.

**Nombre del estado financiero:** Estado de cambios en el patrimonio.

**Fecha:** Años finalizados 31 diciembre 2013 y 2012.

**Monedas y tipo de redondeo:** En miles de bolívares constantes.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



CONTECO PROFESIONALES ASOCIADOS  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 AL 31 DICIEMBRE 20XX Y 20XX  
 EN MILES DE BOLIVARES CONSTANTES

Presentación grafica de un estado de cambios en el patrimonio

Cuentas y conceptos	Notas	Capital social	Reservas legales	Utilidades no distribuidas	Accionistas de empresa	Total patrimonio
<b>Saldos al 31/12/11</b>	X	<b>XXX</b>	X	XX	X	<b>XXX</b>
Utilidad neta	X		XX			XXX
Reservas creadas	X		X			
Aumento de capital	XX					
Dividendos pagados	XX					
<b>Saldos al 31/12/2012</b>	X	<b>XXX</b>		XX		<b>XXX</b>
Utilidad neta	X				XX	
Reservas creadas	X		XX			
Dividendos pagados	X					
Superávit por revalorización de terrenos	X			XX	XX	
<b>Saldos al 31/12/13</b>	X	<b>XXX</b>		XX		<b><u>XXX</u></b>

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Mostrar el contenido del estado de flujos de efectivo

**Estado de flujos de efectivo**

Es uno de los estados financieros más básicos e importantes en el que se muestran las entradas, salidas de efectivo y equivalentes de efectivo. A través del resultado de las operaciones desde el punto de vista de los pagos y los cobros de efectivo.

**Tipos de flujos de efectivo**

**Actividades de operación:** Son las principales fuentes de generación de ingreso de una entidad bien sea por venta o servicio, cobros de cuentas resultante de las ventas.

**Actividades de inversión:** Los flujos de efectivo generado por actividades de inversión son principalmente por pagos de adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles u otros activos a largo plazo.

**Actividades de financiamiento:** Son todas aquellas que provienen de operaciones que generan flujos de efectivo que producen cambios en el monto y composición del capital en acciones y la generada por préstamos contratados por la empresa las más comunes son: cobros procedentes de la emisión de acciones o algún instrumento de capital.

Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros  
CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.



Mostrar el contenido del estado de flujos de efectivo

**Contenido del estado de flujos de efectivo**

Al igual que los estados financieros anteriores este estado de flujos de efectivo también está dividido en tres secciones:

- Información general.
- Información financiera.
- Notas revelatorias.

**Información general:** Esta información sería exactamente igual a las anteriores como sigue:

1. Identificación de la empresa.
2. Identificación del estado financiero.
3. Periodo al cual abarca.

Tipo de moneda y nivel de redondeo

**Información financiera:** En esta sección esta detallada en tres secciones las cuales están divididas como sigue:

1. Flujos de efectivo por actividades de operación.
2. flujos de efectivo por actividades de inversión.

Flujos de efectivo por actividades de financiamiento



Diseñar un instructivo para la aplicación de la VEN-NIF para PYMES que permita la preparación y Presentación de los estados financieros en CONSULTORES EMPRESARIALES C&GJ, C.A.

Presentación de las notas  
atorias

Se supone que la aplicación de la *NIF para las PYMES*, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES. La información a revelar adicional es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de la *NIF para las PYMES* sea insuficiente para permitir a los usuarios entender el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera de la entidad, su rendimiento financiero y los flujos de efectivo.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- (a) una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la *NIF para las PYMES*
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.(d) cualquier otra información a revelar.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

Arias, F. (2006) El proyecto de Investigación a la Metodología Científica. Quinta Edición, Editorial Episteme.

Fraile L., Pinedo O. (2012) Transición de los principios de contabilidad generalmente aceptados a VEN-NIF pyme en la organización GESERINCA, C.A ubicada en GUACARA, ESTADO CARABOBO, en el periodo 2011

Federación de colegios de Contadores Públicos de Venezuela. Declaración de Principios de Contabilidad N° 0 (DPC N°0). Normas básicas y Principios de Contabilidad de Aceptación General. (1997).

Federación de colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) (2010) Boletín de Aplicación BA VEN NIF N° 0. Caracas Venezuela.

Federación de colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) (2010) Boletín de Aplicación BA VEN NIF N° 1. Caracas Venezuela.

Federación de colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) (2010) Boletín de Aplicación BA VEN NIF N° 2. Caracas Venezuela.

Federación de colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) (2008) Boletín de Aplicación BA VEN NIF N° 3. Caracas Venezuela.

Federación de colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) (2009) Boletín de Aplicación BA VEN NIF N° 4. Caracas Venezuela.

Federación de colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) (2010) Boletín de Aplicación BA VEN NIF N° 5. Caracas Venezuela.

Federación de colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) (2010) Boletín de Aplicación BA VEN NIF N° 6. Caracas Venezuela.

Flores, G., Torres (2010), Análisis de las competencias del contador público para la adopción de las VEN-NIF para las PYMES en la preparación de Estados Financieros de las entidades privadas Venezolanas. Universidad de Carabobo. Bárbula Estado Carabobo

Guajardo, Gerardo (2005). Contabilidad Financiera. Mc Graw Hill. México. Tercera Edición

Landeau R. (2010) Elaboración de trabajos de investigación. Editorial Alfa. Caracas Venezuela

Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública. 1973. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, Decreto Nro. 30.273.

Maldonado W. (2011), Universidad José Antonio Páez, Incidencias en la presentación de estados financieros bajo la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIF) en las pequeñas y medianas entidades (PYMES) Universidad José Antonio Páez

Marfa D., Ricardo M., Lucila D. (2010) Fundamentos de contabilidad financiera Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (2009). Editorial IFRS for SMEs London.

Ramírez (2010), “Análisis de la adopción de las norma internacionales de información financiera (NIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES) sobre los Estados Financieros en la Empresa Unidad médica Integral de Oriente, C.A. (UMIDOCA)” Universidad de Oriente

Sabino, C. (2003) El proceso de Investigación Científica. Editorial Panapo. Caracas Venezuela

Tamayo M. (2002) El proceso de la investigación científica. Cuarta Edición, Editorial Limusa, S.A. México.