



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



**ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA LA ADOPCIÓN DE NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN  
LA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA  
MANUFACTURERA PRODUCTORA DE DETERGENTES UBICADA EN EL  
MUNICIPIO VALENCIA DEL ESTADO CARABOBO**

Autora:  
Moghelbay, Eleani

Bárbula, Febrero de 2015



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



**ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA LA ADOPCIÓN DE NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN  
LA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA  
MANUFACTURERA PRODUCTORA DE DETERGENTES UBICADA EN EL  
MUNICIPIO VALENCIA DEL ESTADO CARABOBO**

Tutora:

Autora:

Guillermina López Moghelbay, Eleani

**Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en  
Contaduría Pública**

Bárbula, Febrero de 2015



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



## CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA LA ADOPCIÓN DE NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES  
EN LA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA  
MANUFACTURERA PRODUCTORA DE DETERGENTES UBICADA  
EN EL MUNICIPIO VALENCIA DEL ESTADO CARABOBO**

Tutora:

López, Guillermina

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial y  
Contaduría Pública.

Por. **Guillermina López**  
**C.I. 7.097.809**

Bárbula, Enero de 2014



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



## CONSTANCIA DE APROBACIÓN TRABAJO DE GRADO

N° Exp: 5021

Periodo: 2S-2014

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA LA ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN LA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA MANUFACTURERA PRODUCTORA DE DETERGENTES UBICADA EN EL MUNICIPIO VALENCIA DEL ESTADO CARABOBO**

Elaborado y Presentado por:

MOGHELBAY, ELEANI.                      19990318                      CONTADURIA PUBLICA

Estudiantes de esta Escuela, se realizó bajo la tutoría de la Profesora Guillermina López C.I 7.097.809

Aprobado

No Presento

### JURADOS

---

**Guillermina López**  
**MIEMBRO PRINCIPAL- TUTOR**

---

Liliana Correia  
COORDINADOR

---

Aura Hernandez  
MIEMBRO PRINCIPAL

---

Paola Lamenta  
SUPLENTE

Bárbula, Febrero de 2015

## **DEDICATORIA**

*Dedico este y cada uno de mis logros, a Dios por siempre ser mi guía y darme el entendimiento y la fuerza necesaria para culminar uno de mis proyectos más importantes que marca el inicio de una nueva etapa.*

*A mis padres, gracias por concederme la vida y apoyarme en todo momento ya que todo lo que soy se lo debo a su ejemplo de perseverancia y valor.*

*Se lo dedico con mucho cariño a mi tío Julio Figueredo por ser el ángel que me cuida desde el cielo y porque en vida fue mi mejor ejemplo de perseverancia y porque depositaba toda su confianza en mí.*

**Eleani Moghelbay**

## **AGRADECIMIENTOS**

*Doy principalmente gracias a Dios porque por su misericordia estoy viva y me da la oportunidad de cumplir los propósitos y metas que él tiene para mi vida.*

*A la Institución donde pude realizar mi investigación por darme la oportunidad de aportar un granito de arena para mejorar los procesos.*

*A mis padres, hermanas y familia por su inmenso apoyo en todo momento sin importar las circunstancias siempre están ahí para mí.*

*A Carlos Sifontes por estar a mi lado en los momentos importantes de mi vida, por ser mi apoyo en todo momento, gracias por tu gran paciencia y amor, por impulsarme y apoyarme en cada proyecto que me propongo y por siempre hacer que tenga una sonrisa en mi boca a pesar de las adversidades.*

*Agradecimiento especial para mi tutora Guillermina López, por su paciencia y su constante apoyo durante el desarrollo de esta tesis.*

*Finalmente expreso mi gratitud a todos aquellos compañeros, amigos y profesores que colaboraron en la ejecución de mis estudios, y formaron parte de mi crecimiento profesional y personal, llenando de miles de emociones cada momento de mi vida universitaria.*

**EleaniMoghelbay**



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



**ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA LA ADOPCIÓN DE NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES  
EN LA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA  
MANUFACTURERA PRODUCTORA DE DETERGENTES UBICADA  
EN EL MUNICIPIO VALENCIA DEL ESTADO CARABOBO**

**Autora:** Moghelbay, Eleani

**Tutora:** Lopez, Guillermina

**Fecha:** Agosto, 2014

**RESUMEN**

El desarrollo de esta investigación tiene como finalidad diseñar estrategias financieras para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en la capitalización de Activos Fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo, tomando como objetivos principales identificar el nivel de conocimiento que poseen los analistas de contabilidad y los responsables de los proyectos; también determinar las diferencias que presentan los procedimientos contables para la capitalización de activos fijos, y así finalizar con el diseño de las estrategias financieras. La investigación es de carácter descriptiva, enmarcada en un proyecto factible a través de un trabajo de campo no experimental transeccional. Como técnica de recolección de datos para la obtención de información complementaria se aplicó una encuesta en su modalidad de cuestionario a los Analistas de Contabilidad y a los Responsables de los Proyectos. Se concluyó que los empleados de la entidad no tienen conocimiento de las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos.

**Palabras clave:** Estrategias Financieras, Adopción, Capitalización, Activos Fijos, NIIF para PYMES.



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



**ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA LA ADOPCIÓN DE NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES  
EN LA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA  
MANUFACTURERA PRODUCTORA DE DETERGENTES UBICADA  
EN EL MUNICIPIO VALENCIA DEL ESTADO CARABOBO**

**Autora:** Moghelbay, Eleani

**Tutora:** Lopez, Guillermina

**Fecha:** Agosto, 2014

**SUMMARY**

The development of this research aims to design financial strategies for the adoption of International Financial Reporting Standards for SMEs, Asset capitalization of a manufacturing company producing detergents in the municipality Valencia, Carabobo state, on the main objectives identify the level of knowledge possessed accounting analysts and project managers; also determine differences that present accounting procedures for the capitalization of fixed assets. and thus end with the design of financial strategies. The research is descriptive in nature, part of a feasible project through a job no experimental field. As data collection technique for obtaining additional information a survey was applied in the form of questionnaire Accounting Analyst and Responsible Projects. Concluding that the employees of the entity is not aware of the IFRS for SMEs in the capitalization of fixed assets.

**Key Words:** Financial Strategies, Adoption, capitalization, Fixed Assets, IFRS for SMEs.



## UNIVERSIDAD DE CARABOBO

Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Dirección de Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
Campus Bárbula



### FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL

**Periodo: 2-2014**

Yo, **Guillermina Lopez**; titular de la Cédula de Identidad 7.097.809, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Apellidos y Nombres	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención
MOGHELBAY ELEANI	19.990.3 18	0414- 4247686	EVML8@HOTMAIL.COM	AC <del>CP</del>

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

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

Área: Contabilidad

Línea: Adecuación Permanente De La Contabilidad Financiera A Los Cambios Sociales Y Económicos

Interrogante: ¿Cómo se actualizan los P.C.G.A, con relación a las NIIF para PYMES y sus efectos en la globalización

Firman:

\_\_\_\_\_  
Tutor:  
Nombre y Apellido: Guillermina Lopez  
E-mail: lopezm0925@hotmail.com

-----  
Estudiante/Investigador  
MoghelbayEleani

En Valencia, a los 10 días del mes de Junio del año 2.014



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
 Oficina de Apoyo a la Investigación  
**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**



Nº Expediente: 5021

Período Lectivo: 1S/2014

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chavez **Tutor:** Guillermina Lopez

**Título del Proyecto:** Estrategias Financieras Para La Adopción De Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes En La Capitalización De Activos Fijos De Una Empresa Manufacturera Productora De Detergentes Ubicada En El Municipio Valencia Del Estado Carabobo

CAPITULO I	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
El Problema				
Planteamiento del Problema - Formulación del Problema- Objetivos de la Investigación- Justificación- Alcance y Limitaciones	1.-	20/05/2014	MODIFICACIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	27/05/2014	DEFINICIÓN DEL OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECIFICOS	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	10/06/2014	CORRECCIÓN DE FORMA EN TODO EL CAPITULO I	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
 Oficina de Apoyo a la Investigación  
**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**



Nº Expediente: 5021

Período Lectivo: 1S/2014

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chavez **Tutor:** Guillermina Lopez

**Título del Proyecto:** Estrategias Financieras Para La Adopción De Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes En La Capitalización De Activos Fijos De Una Empresa Manufacturera Productora De Detergentes Ubicada En El Municipio Valencia Del Estado Carabobo

CAPÍTULO II	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Marco Teorico				
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal(opcional) - Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	10/06/2014	MODIFICACIÓN Y AMPLIACIÓN DE ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN, VALIDACIÓN DE BASES TEÓRICAS.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	17/06/2014	ELABORACIÓN DE BASES LEGALES Y NORMATIVAS	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	01/07/2014	ANÁLISIS DEL TRABAJO DE GRADO PARA EXTRAER PALABRAS Y DEFINIRLAS.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
 Oficina de Apoyo a la Investigación  
**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**



Nº Expediente: 5021

Período Lectivo: 1S/2014

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chavez **Tutor:** Guillermina Lopez

**Título del Proyecto:** Estrategias Financieras Para La Adopción De Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes En La Capitalización De Activos Fijos De Una Empresa Manufacturera Productora De Detergentes Ubicada En El Municipio Valencia Del Estado Carabobo

CAPÍTULO III	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Marco Metodológico				
Tipo de Investigación- Diseño de la Investigación- Descripción de la Metodología- Población y Muestra- Técnica e Instrumento de Recolección de Datos- Análisis de Datos- Cuadro Técnico Metodológico.	1.-	01/07/2014	DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	15/07/2014	EXPLICACIÓN DEL CUADRO TÉCNICO-MET. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	22/07/2014	ANÁLISIS DEL TIPO DE INVESTIGACIÓN, DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y EL INSTRUMENTO A UTILIZAR.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
 Oficina de Apoyo a la Investigación  
**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**



Nº Expediente: 5021

Período Lectivo: 1S/2014

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chavez **Tutor:** Guillermina Lopez

**Título del Proyecto:** Estrategias Financieras Para La Adopción De Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes En La Capitalización De Activos Fijos De Una Empresa Manufacturera Productora De Detergentes Ubicada En El Municipio Valencia Del Estado Carabobo

CAPITULO IV Análisis e Interpretación de Resultados	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Elaboración del instrumento- Validación del Instrumento- Aplicación del Instrumento- Análisis e Interpretación de Resultados	1.-	10/11/2014	ELABORACIÓN DE AFIRMACIONES DEL CUESTIONARIO	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	24/11/2014	CORRECIÓN DE CUESTIONARIO	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	03/12/2014	MODIFICACIONES DEL ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
 Oficina de Apoyo a la Investigación  
**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**



Nº Expediente: 5021

Período Lectivo: 1S/2014

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chavez **Tutor:** Guillermina Lopez

**Título del Proyecto:** Estrategias Financieras Para La Adopción De Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes En La Capitalización De Activos Fijos De Una Empresa Manufacturera Productora De Detergentes Ubicada En El Municipio Valencia Del Estado Carabobo

CAPÍTULO V	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
La Propuesta				
Presentación de la Propuesta-Justificación de la Propuesta-Fundamentación de la Propuesta-Factibilidad de la Propuesta-Objetivos de la Propuesta-Estructura de la Propuesta	1.-	03/12/2014	MONTAR ESTRUCTURA DE LAS ESTRATEGIAS FINANCIERAS	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	08/12/2014	MODIFICAR REDACCIÓN DE LAS ESTRATEGIAS	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	04/01/2015	AGREGAR INFORMACIÓN DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

## INDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Resumen	vii
Carta de Postulación Tutorialix	
Control de Etapas de Trabajox	
Índice de Cuadros	xvii
Índice de Gráficos	xviii
Introducción 20	

### **CAPITULO I**

#### **EL PROBLEMA**

Planteamiento del Problema 22	
Objetivos de la Investigación	26
Objetivo General26	
Objetivo Específico 26	
Justificación e importancia de la Investigación 27	

### **CAPITULO II**

#### **MARCO TEORICO REFERENCIAL**

Antecedentes de la investigación29	
Bases Teóricas 32	
Basamento Legal 41	
Bases Normativas 42	
Definición de Términos Básicos 43	

### **CAPITULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

Tipo de Investigación	45
Diseño de la Investigación	47
Unidades de Estudio	49
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	52

### **CAPITULO IV**

#### **ANÁLISIS Y PRESENTACION DE LOS RESULTADOS**

Presentación de los resultados	57
--------------------------------	----

### **CAPITULO V**

#### **ESTRATEGIAS FINANCIERAS**

Descripción de las Estrategias Financieras	78
Conclusiones	86
Recomendaciones	90
Lista de Referencias	91
Anexos	95

## ÍNDICE DE CUADROS

### CUADRO No.

1. Teorías a Desarrollar	32
2. Tabla de Población	49
3. Tabla de Muestra	51
4. Cuadro Teórico- Metodológico Operacionalización de las Variables	54
5. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 1	58
6. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 2	59
7. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 3	60
8. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 4	62
9. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 5	63
10. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 6	65
11. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 7	66
12. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 8	68
13. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 9	69
14. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 10	71
15. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 11	72
16. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 12	74
17. Respuesta y porcentaje correspondiente a la afirmación 13	76
18. Ventajas y Desventajas de realizar las estrategias financieras para la adopción de las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos.	85
19. Diferencias entre PCGA y NIIF para PYMES.	87

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

### GRAFICO No.

1. Los estados financieros son exigidos por el Registro Nacional de Contratistas bajo las NIIF para PYMES.	58
2. El análisis y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas(NIIF para PYMES) es un requerimiento formal en su puesto de trabajo.	59
3. El conocimiento sobre las NIIF para PYMES es relevante para el desempeño en su puesto de trabajo, pero no es un requerimiento formal de sus competencias.	61
4. El conocimiento sobre las NIIF para PYMES adquirido por medio de un proceso formal de aprendizaje (cursos, diplomados u otros).	62
5. El conocimiento sobre las NIIF para PYMES adquirido por medio de un proceso formal de aprendizaje (cursos, diplomados u otros) promovido y financiado por la entidad.	64
6. El conocimiento sobre las NIIF para PYMES adquirido por medio de un proceso no formal de aprendizaje (autoformación, explicaciones verbales de compañeros de trabajo u otros).	65
7. Para el desempeño de sus funciones y responsabilidades sobre las NIIF para PYMES, cuenta con personas expertas en el área, que guían su trabajo.	67
8. Las NIIF para PYMES tienen una conexión con la Capitalización de Activos Fijos de la entidad.	68
9. La entidad se encarga de facilitar la documentación necesaria para mantener informados a los analistas de contabilidad y responsables de los proyectos sobre las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos:	70
10. Las valoración del costo y la vida útil que se les asigna a los Activos de	71

la entidad, bajo las NIIF para PYMES, es relevante al momento de realizar las capitalizaciones.	73
11. La entidad capacita a los analistas de contabilidad y responsables de los proyectos para capitalizar los activos bajo las NIIF para PYMES	74
12. Las NIIF para PYMES establecen que la propiedad de inversión es distinta a las propiedades, planta y equipo; no tienen el mismo reconocimiento del costo de Activo a capitalizar.	76
13. La adopción de las NIIF para PYMES específicamente en el reconocimiento del costo y vida útil de los Activos fijos permite generar estados financieros fiables, por lo tanto, es una estrategia para el logro de objetivos de cumplimiento ante entes gubernamentales regulatorios.	

## INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas empresas en la actualidad tienen dificultades en cuanto a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera debido a que los mismos contadores enfrentan un proceso de cambio de las Normativas que rigen el ejercicio desde el año 2008, cuando la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela decidió adoptarlas. Esto ha causado un gran impacto en las empresas venezolanas porque muchos entes del Estado como por ejemplo: El Sistema Nacional de Contratistas y El Registro Mercantil han optado por exigir los estados financieros basados en dichas normas.

Dentro de los estados financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES se encuentran dos (2) partidas de gran impacto en cualquier organización, que poseen un cuantioso detalle para la valoración de su costo, las cuales son: Propiedad, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión agregándole valor a la empresa proporcionando beneficios a través de ellos, así como por ejemplo: ingresos por la producción de un producto proveniente de una maquinaria; por eso es importante darles el valor real.

En estos capítulos del trabajo de grado se observan unos análisis de la problemática estudiada; así como también las teorías que ayudan a entender ciertos conceptos de la investigación, en dónde y a quiénes se les aplicó la encuesta para así poder desarrollar estrategias financieras que ayuden al objeto de estudio a adoptar las NIIF para PYMES.

En el capítulo I se expone lo referente al planteamiento del problema, las interrogantes de la investigación, sus objetivos y la justificación. El II capítulo contiene las bases teóricas y los antecedentes en los cuales se apoya la presente investigación. En el III capítulo se presenta el marco metodológico donde se señala el tipo de investigación, el diseño de la investigación, las unidades de estudio, la población y la muestra de la investigación, así como también las técnicas de recolección de datos. En el capítulo IV se presenta la muestra de los resultados de las afirmaciones con su respectivo análisis y en el capítulo V se muestra las estrategias financieras planteadas en conjunto con la conclusión y las recomendaciones.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) son la base económica mas relevante de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado. Estas suelen conceptualizarse de diferentes formas, pero al final se puede decir que es un organismo vivo y con autonomía de su tamaño reúne en sí todos los aspectos de una empresa tradicional.

Su manera de manifestarse se modifica en función del país en que se encuentra, pero en esencia su núcleo básico es el mismo y, además, se mueve centralmente del marco de ventajas y desventajas relacionadas a su propio tamaño, participando en la generación de ingresos para el país a través de los tributos, contribuyendo así al desarrollo de la sociedad.

De acuerdo al planteamiento anterior de las pequeñas y medianas entidades, y la relevancia que tienen las mismas económicamente para cada país, el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) desarrolló y publicó una norma separada en donde se recopila un conjunto de normas que sirve de guía para la preparación de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas que presentan información general y financiera, esta norma toma el nombre de Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Debe señalarse, que las Normas Internacionales de Información Financiera se constituyen en un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad de elevada calidad y de obligatorio cumplimiento, que requieren información comparable, transparente y de imagen fiel en los estados financieros para propósitos generales.

De acuerdo a lo planteado en los párrafos anteriores, se estimó que el éxito de las NIIF para PYMES radica en la forma que las Normas se han de adoptar a las necesidades de los países, sin interferir con las normas internas de cada uno de ellos considerando que al adoptar esta normativa será necesario preparar y presentar sus primeros estados financieros con base a NIIF para PYMES, las cuales establecen ciertos procedimientos entre los que se menciona la elaboración de un balance de apertura, el cual debe ser ajustado en cada una de las áreas de los estados financieros; las cuales derogan las políticas o prácticas contables vigente del objeto en estudio.

Sin embargo, Ávila (2011), señala que el problema de adopción de las NIIF para Pymes no es un asunto eminentemente técnico derivado de la aplicación de un conjunto de prácticas valorativas y de información, sino que tiene efecto en toda la estructura interna donde es fundamental definir una estrategia de cambio en las empresas. La aplicación de estas NIIF implica cambios en sistemas y procesos internos, en las relaciones con inversionistas y acreedores, en las políticas de capacitación e inversiones en tecnología, entre otros, pero fundamentalmente un cambio cultural. (p. 18).

A partir de esta teoría y la experiencia de la autora en su periodo de pasantías donde la misma interactuó directamente con la capitalización de activos fijos observando rubros importantes de los Estados Financieros que a

partir de las NIIF para PYMES generaron cambios, como lo son: la Propiedad, Planta y Equipo y la Propiedad de Inversión; esto determinó su grado de interés para la valoración real de los costos de los activos, permitiendo expresar la opinión de que en la empresa manufacturera productora de detergentes aún no se encuentran adoptadas las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, específicamente en los activos fijos; los empleados del área señalan que se debe al impacto que ocasiona en la organización que involucra no sólo al área de contabilidad sino también a los responsables de los proyectos de activos fijos que solo tienen conocimientos básicos sobre contabilidad.

Cabe considerar, entonces, lo que destaca Capielo (2013), cuando señala que:

La no aplicación de las NIIF para las PYMES traería consecuencias para las organizaciones en el sentido de emitir estados financieros que no cumplen con la normativa legal vigente, adicional a ello, para tramitar con cualquier entidad financiera se requieren estados financieros auditados y visados, proceso que no se podría cumplir ya que la falta de adopción es motivo para no visar tales informes financieros. Por otro lado, la adopción de tales normas busca unificar la información financiera y que esta sea comparable con entidades del mismo ramo y en cualquier parte del mundo. (p. 6).

En virtud de lo planteado anteriormente, es imperativo manifestar la importancia de ejecutar la adopción de la NIIF para las PYMES debido a que estas permiten una evaluación de los procedimientos y controles internos de la entidad. Los contadores no solo cumplen con normas, sino que pueden

emitir juicios para la realización de su trabajo, generando reportes de mayor eficiencia para los usuarios internos y externos de las entidades.

En atención a la situación descrita y al considerar que las NIIF para PYMES establecen los requisitos de reconocimientos, medición, presentación e información a revelar respecto a las transacciones y sucesos que son importantes en los estados financieros de las empresas, se observó entonces la importancia de la valoración de los rubros Propiedad, Planta y Equipo y Propiedad de Inversión para la empresa en estudio, haciendo los mismos una contribución puesto que con ellos es que la empresa genera un valor tanto capital como de ingresos.

Dentro de este orden de ideas, el alcance de la investigación es diseñar estrategias financieras para la capitalización de activos fijos con el propósito de que la empresa pueda dar una información confiable, eficaz y eficiente ante las exigencias de los entes gubernamentales de presentar los estados financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. A fin de minimizar los cambios radicales en las políticas y procedimientos contables los cuales pudiesen afectar la confiabilidad y razonabilidad de la información.

### ***Formulación del Problema***

De lo anteriormente expuesto, se desprende las siguientes interrogante: ¿Qué nivel de conocimiento poseen los analistas de contabilidad y los responsables de los proyectos en cuanto a las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos?, ¿Cuáles son las diferencias que presentan los procedimientos contables para la capitalización de activos fijos de una

empresa manufacturera productora de detergentes y los criterios establecidos por la NIIF para las PYMES?, ¿Será necesario el diseño de estrategias financieras para la adopción de NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo?.

## **Objetivos de la Investigación**

### ***Objetivo General***

Diseñar estrategias financieras para la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo.

### ***Objetivos Específicos***

- Identificar el nivel de conocimiento que poseen los analistas de contabilidad y los responsables de los proyectos en cuanto a las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo
- Determinar las diferencias que presentan los procedimientos contables para la capitalización de activos fijos de una empresamanufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo y los criterios establecidos por la NIIF para las PYMES.

- Elaborar estrategias financieras para la adopción de Normas internacionales de información financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo

### **Justificación de la Investigación**

Toda investigación tiene un propósito definido. En este sentido, se señalarán en este apartado los argumentos que justifiquen su elaboración.

Esta investigación surgió a raíz del interés que la autora tiene en cuanto a las actividades relacionadas con la capitalización de proyectos de Activos Fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo y los criterios establecidos por la NIIF para las PYMES, ya que se ha desempeñado en el área de operaciones administrativas; y en este departamento se realizan los registros de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa en el sistema, así como su análisis y cálculo del costo del Activo, pero estos registros se están realizando bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Por otra parte, esta investigación aplicada tiene implicaciones prácticas, pues busca la manera de motivar a la empresa a establecer un procedimiento que les permita adoptar de la manera menos engorrosa las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES con la finalidad de que proporcione un incremento intelectual en sus trabajadores ya que se están actualizando y eso genera un valor agregado de competencia entre los trabajadores de la empresa en cuestión con otra empresa

manufacturera. También permite la factibilidad de que al momento de que los entes gubernamentales exijan los estados financieros bajo dichas normas los Activos Fijos, estén bien calculados para su buena revelación.

Así mismo, el aporte de la investigación para con la sociedad se ve representado por la capacidad de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES para poder presentar los Estados Financieros, así como también que sea más sencilla la transición de esta adopción. La presente investigación, aparte de tener implicaciones pertinentes al sector manufacturero, también favorece de manera muy importante a los Contadores Independientes debido a que los mismos también presentan los estados financieros de sus clientes.

En este mismo orden de ideas, los resultados que proyecta esta investigación aportaran material teórico práctico relevante a los estudiantes, egresados y profesionales en el área de finanzas o cualquier contador independiente contribuyendo a estrategias financieras para adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera. Siendo el punto de partida para nuevas investigaciones profundizando en cada partida de los Estados financieros.

Esta investigación representa un aporte valioso y novedoso para la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, así como para los Colegios de Contadores Públicos a nivel nacional, en cuanto a la adopción de Normas internacionales de información financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Para este estudio, el marco referencial o teórico está compuesto por los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos básicos; de acuerdo a Balestrini, M (2006:91), "el Marco Teórico, es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio".

En virtud de lo planteado anteriormente en este capítulo de la investigación se consideraron los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, legales y normativas que sustentan el proceso de adopción por primera vez de la NIIF para PYMES para capitalización de proyectos.

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

En el ámbito internacional, se encuentran antecedentes vinculados al tema de estudio de la investigación en curso, a lo cual se acota el siguiente.

Gutiérrez, A y Morquecho, J (2010), en su Trabajo Especial de Grado titulado **NIIF para las PYMES: provisiones y contingencias**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad de Cuenca, Ecuador. Cuyo objetivo general fue realizar un análisis de la NIIF para las PYMES para que los estudiantes y profesionales cuenten con una guía práctica sobre esta norma para que puedan aplicarlas en sus

actividades. El desarrollo de esta tesis comienza con un análisis de la NIIF para las PYMES, con la finalidad de que el lector pueda entender el alcance e importancia que tiene esta; se tratará aspectos sobre las Pequeñas y Medianas Empresas para comprender su importancia en la sociedad y finalmente se estudiará las provisiones y contingencias con ejercicios prácticos para su mejor comprensión.

El estudio investigativo reflejado en el párrafo anterior complementa esta investigación en cuando a la conceptualización de NIIF para PYMES y su importancia para la sociedad; y ambos proponen que dichas normas sean de fácil entendimiento y análisis para los lectores, con la finalidad de que las empresas a nivel mundial se adapten a esta nueva manera de presentar los estados financieros para su mejor revelación.

Capielo, D y Catrinacio, S (2013), en su Trabajo Especial de Grado titulado **Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES). Caso: Empresa Comercial. (Hipotético)**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad Nacional Experimental de Guayana se propusieron como objetivo general aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas por primera vez a una empresa hipotética del ramo comercial. El tipo de investigación según su nivel de conocimiento es descriptivo; mientras que según la estrategia es documental y según su propósito es aplicada. Esta investigación permitió concluir que los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera muestran información de alta calidad y sobre todo reflejan de manera razonable la situación financiera y el desempeño que ha tenido una entidad en determinado período.

La vinculación principal de este trabajo a la investigación se fundamenta en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en una empresa, ayudando así a que esta transición sea más fácil. Y su principal aporte a la investigación es la facilidad de ver las estrategias para la adopción de NIIF para PYMES de un entidad, ayudando así a fundamentar la importancia que tiene presentar los estados financieros bajo dichas normas.

Bosque, M;Cicerelli, G y Laguna, L(2010), en su Trabajo de Investigación **Estrategias y procedimientos para la presentación de los estados financieros de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades(NIIF PARA LAS PYMES), Caso: Centro Médico Integral SBELT, C.A.**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Se plantearon como objetivo diseñar estrategias y procedimientos para la presentación de los estados financieros de la empresa Centro Médico Integral Sbelt, C.A., la investigación se presentó bajo una modalidad de trabajo descriptivo, basada en una investigación de campo, con diseño de proyecto factible de corte transaccional. Obtuvieron como conclusión que la adopción de esta nueva normativa conllevará a realizar reestructuraciones de las políticas contables.

Este antecedentepermite considerar los diferentes aspectos y enfoques de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, forman parte de investigaciones que coinciden con este estudio en su temática, metodología y en la utilización de estrategias y acciones tendentes a que esa adopción y utilización de las Normas se realice

adecuadamente en beneficio de la empresa en donde se realizó la presente investigación.

### **Bases Teóricas**

Las bases teóricas constituyen el soporte del trabajo de investigación, puesto que en este punto se sustenta el problema planteado, estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado y fundamentan la investigación, pues se exponen los principales ejes temáticos que conforman la investigación.

En el siguiente cuadro se reflejan las teorías que se desarrollan para sustentar la presente investigación:

**Tabla 1**  
**Teorías a Desarrollar**

<b>Teorías Principales</b>	<b>Teorías Secundarias</b>
<b><i>Estrategia</i></b>	<i>Estrategia Financiera.</i>
<b><i>Información Financiera</i></b>	<i>Información Financiera administrativa y contable, similitudes.</i>
<b><i>PYMES</i></b>	<i>Pequeña y Mediana Empresa.</i>
<b><i>Activo Fijo</i></b>	<i>Depreciación.</i>

**Autor:** Moghelbay, E (2014)

## ***Estrategias***

La estrategia de una compañía es “el plan de acción” que tiene la administración para posicionar a la compañía en la arena de su mercado, competir con éxito, satisfacer a los clientes y lograr un buen desempeño en el negocio como explica Strickland(2001), en donde:

el proceso de administración estratégica se basa en cinco tareas fundamentales, siendo responsabilidad de la gerencia de la pequeña y mediana empresa ejercer un liderazgo emprendedor y comprometer a la empresa con la ruta a seguir:

- a.** Desarrollar una visión estratégica de la que será la configuración de la compañía y de hacia dónde se dirige, con el fin de proporcionar una dirección a largo plazo, delimitar en qué clase de empresa está tratando en convertirse la compañía e infundir en la organización el sentido de una acción con un propósito determinado.
- b.** Determinar objetivos, convertir la visión estratégica en resultados específicos del desempeño que deberá lograr la compañía. El propósito de establecer objetivos es convertir los lineamientos administrativos de la visión estrategia y la misión del negocio en indicadores de desempeño específico, mediante los cuales se puedan evaluar el progreso de la organización.
- c.** Crear una estrategia, representa las respuestas de la administración, las acciones y enfoques de negocios que emplea la administración para el desempeño organizacional.
- d.** Poner en práctica y ejecutar la estrategia elegida de una manera eficiente y activa: implica una evaluación de lo que se necesitará para que la estrategia de resultado.
- e.** Evaluar el desempeño e iniciar ajustes correctivos en la visión, dirección a largo plazo. (p.15).

A partir de este punto surge la necesidad de definir estrategia, la cual se constituye entonces en las pautas a seguir por la organización, para la consecución de las metas en función de la misión y visión del negocio. En este sentido Francés, A (2006:10) resalta el concepto de “matriz estratégica” como "el conjunto de lineamientos que orientan el desarrollo a largo plazo de una organización, incluyendo los fines, la misión, los valores y la visión de la empresa".

Las estrategias de la compañía se constituyen en: cómo lograr el crecimiento del negocio, como satisfacer a los clientes, como superar la competencia de los rivales, como responder a las condiciones cambiantes del mercado, como administrar a cada parte funcional del negocio y desarrollar las capacidades organizacionales necesarias.

Las tres tareas de la creación de la estrategia son: el desarrollo de una visión estratégica y de una misión del negocio, la determinación de los objetivos del desempeño y la creación de una estrategia para producir los resultados deseados.

### *Estrategias financieras*

Dentro de los diferentes tipos de estrategias se puede definir la de mayor importancia para la investigación como lo indican Cordova, M y Parra, R (2009):

Las estrategias financieras son las metas, patrones o alternativas trazadas en áreas de perfeccionar y optimizar la gestión financiera de una empresa con un fin predeterminado, el de mejorar los resultados existentes y alcanzar o acercarse a los óptimos,

mediante la generación de valor para la organización. Es decir, las estrategias financieras ayudan a desarrollar un proceso para asegurar la sostenibilidad financiera de la organización.

La estrategia financiera forma parte del proceso de planificación y gestión estratégica de una organización, y se relaciona directamente con la obtención de los recursos requeridos para financiar las operaciones del negocio y con la asignación en alternativas de inversión que contribuyan al logro de los objetivos esbozados en el plan, tanto en el corto como en el mediano y largo plazo.(p.12).

Las estrategias financieras en la presente investigación es el punto de inicio mostrando así una gran importancia en su definición para poder tener una base al momento de diseñar dichas estrategias para el mejoramiento de la información financiera de una empresa manufacturera productora de detergentes en el municipio Valencia del estado Carabobo.

### ***Información Financiera***

La información Financiera, se refiere a los deberes financieros administrativos en la empresa.

Los administradores financieros conducen los asuntos financieros de toda empresa financiera y no financiera, privada o pública, grandes o pequeñas y lucrativas y no lucrativa. Desempeñando una gran variedad de tareas financieras como planeación, evaluación y conservación de dinero para financiar las operaciones de la empresa. Es Responsabilidad del Presidente o Director general, administrar las operaciones diarias y de vigilar que se cumplan las políticas establecidas por el concejo directivo.

Por lo tanto, la Administración Financiera se puede definir según Valiente, A (1996:15) como “un proceso para la ejecución y manejo de los sistemas de control financieros, la recopilación de datos y la toma de decisiones financieras”. Los objetivos de la Administración financiera son los siguientes, Análisis e interpretación de: La planificación de proyectos de flujos de fondos, El balance general y el estado de ganancias y pérdidas.

La relación de lo anteriormente citado con la Contabilidad, se puede decir que la actividad financiera (administrador) y la Contabilidad (Contraloría) de las empresas están estrechamente relacionadas por lo general se cruzan. De hecho a menudo es Como los procesos contables están íntimamente ligados a los administrativos la información precedente en este trabajo se orienta a conocer la relación intrínseca entre la administración y la contabilidad y como tal la necesidad de su integración para el logro del fin último de este tema ya que la contabilidad requiere de los recursos administrativos y los procesos que se cumplen para lograr una sana obtención de la información que ellos generan a fin de ser contabilizadas.

El punto descrito con anterioridad tiene su relación con el objetivo general del presente trabajo, ya que persigue conocer la relación existente entre la administración y la contabilidad a fin de la aplicación integral del modelo propuesto y el cumplimiento de los objetivos del tema.

Como se puede apreciar en el contenido del título del presente trabajo uno de los puntos importante para entender el control interno contable, es conocer cierto lineamientos de la contabilidad general, por ser esta el ámbito de aplicación del modelo propuesto, el cual es un sistema utilizado para reunir, resumir y explicar en términos, monetarios la información disponible

de una organización. En este sentido, el sistema contable de una empresa consta esencialmente de dos partes: Contabilidad Financiera y Contabilidad Gerencial

La contabilidad financiera tiene por objetivo principal el de proveer información a terceros, es por ello que dicha información, se debe conocer las reglas fundamentales aplicadas a todas las empresas con la información proveniente. Es por esta necesidad que la información financiera conlleva a una estructura la cual está presente en los fundamentos de toda contabilidad. Esta estructura consiste en unos principios y conceptos básicos.

El resultado final de la contabilidad financiera, la cual se engloba la totalidad del sistema, se manifiesta en un conjunto de estados financieros básicos siguientes:

- El Balance General
- El Estado de Ganancias y Pérdidas
- El estado de cambio en el Patrimonio
- El estado de Cambio en la situación Financiera
- El Estado de Flujo de efectivo

Esta información financiera debe cumplir con dos cualidades principales: Objetividad y Utilidad, que pueden ser contrapuestas (cuando más útil es una información financiera, menos objetiva es).

Por tanto, es necesario ir a un sistema contable único y armónico, por ello, es importante ir a unas normas de control interno contable bajo un sistema que

permita el control de toda la gestión del proceso contable, el cual proponemos en el presente trabajo.

### ***Estrategias Financieras***

Dentro de los diferentes tipos de estrategias se puede definir la de mayor importancia para la investigación como lo indican Cordova, M y Parra, R (2009):

Las estrategias financieras son las metas, patrones o alternativas trazadas en áreas de perfeccionar y optimizar la gestión financiera de una empresa con un fin predeterminado, el de mejorar los resultados existentes y alcanzar o acercarse a los óptimos, mediante la generación de valor para la organización. Es decir, las estrategias financieras ayudan a desarrollar un proceso para asegurar la sostenibilidad financiera de la organización. (p.12).

Las estrategias financieras en la presente investigación es el punto de inicio mostrando así una gran importancia en su definición para poder tener una base al momento de diseñar dichas estrategias para el mejoramiento de la información financiera de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo en el cálculo y registro del costo de sus Activos Fijos.

### ***Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)***

Son diversos los criterios que se emplean para determinar estadísticamente la dimensión de la empresa, entre los que conviene mencionar los siguientes: Personal ocupado, inversión en activos fijos, valor y volumen de las ventas. Algunos especialistas destacan la importancia del volumen de ventas, el

capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos para definirla. Otros toman como referencia el criterio económico – tecnológico (Pequeña Empresa de Subsistencia, Pequeña Empresa Productiva más consolidada y orientada hacia el mercado formal o la pequeña unidad productiva con alta tecnología). De acuerdo a Urbano, D ;Toledano, N y Bernadich, M (2010), señalan que:

Más allá de los criterios cuantitativos que suelen emplearse para delimitar lo que entendemos por PYMES, tenemos que ser más estrictos con la definición, y admitir que una pequeña o mediana empresa no se identifica únicamente por los ingresos que logra, o por el número de trabajadores que emplea. Por el contrario, desde una perspectiva más amplia una PYME también podríamos definirla atendiendo a la relevante función que desempeñan en la economía. (p. 22)

De acuerdo con esta definición, la empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo es una pequeña y mediana entidad, debido a que forma parte importante de la economía sin importar la cantidad de trabajadores que posea o sus ingresos, y por su parte que si bien no tiene obligación pública de rendir cuentas, tiene que presentar sus estados financieros a las agencias de calificación crediticia para que evalúen su situación financiera.

### ***Activo Fijo***

Es interesante desatacar la importancia que tienen los activos fijos en las empresas; como señalan Guerrero, I y Camacho, J (2010):

Son recursos a favor de la entidad, representados por todos aquellos bienes y derechos adquiridos con el propósito de utilizarlos, para la realización de sus operaciones; es decir se mantienen en la empresa con el propósito de ser usados y no como objeto de su comercialización, estos activos tienen cierta permanencia en la empresa y solo se enajenan cuando dejan de ser útiles.(p. 19).

En el estudio de la presente investigación los activos fijos son el principal componente de acuerdo a como los mismos se registran contablemente y se revelan en los estados financieros; y los mismos representan la vida de la empresa, generando así la mayor importancia al momento de valorar su costo de adquisición, vida útil y su depreciación.

### *Depreciación*

Al momento de adquirir un Activo Fijo y su respectivo registro contable es necesario empezar a depreciarlo, que esto significa según Guerrero, I y Camacho, J (2010):

La Depreciación es el gasto en que incurre una empresa a medida que sus activos fijos tangibles se desgastan en su vida útil. Puede estimarse que el activo se consume totalmente durante su vida útil o puede considerarse su valor residual (llamado también valor de rescateo salvamento) teniendo en cuenta el valor que tendrá el activo al final de su vida útil. (p.22).

La depreciación como los activos fijos también forma un papel relevante para la presente investigación por su debido cálculo al momento de registrar el gasto, y para también generar estrategias financieras que al momento de

adoptar las NIIF para PYMES en los activos fijos dichas estrategias vayan de la mano con su debida depreciación.

## **Basamento Legal**

La presente investigación se rige bajo la siguiente normativa legal:

A pesar de que en Venezuela aun no tiene una Ley directa que rija las NIIF para PYMES, existen otras leyes que conllevan a que se apliquen; como La Ley de Impuesto Sobre la Renta, publicada en Gaceta Oficial N° 38.628, de fecha 16 de febrero de 2007, que en el siguiente artículo establece:

Artículo 90. Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y la demás Leyes especiales determinen, de manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin establezcan.

En este artículo se señala claramente que se debe utilizar los principios de contabilidad generalmente aceptados de Venezuela y a adoptar normas expresas de contabilidad, es decir que se corresponde adoptar las NIIF para PYMES ya que estas permiten una comprobación y control de todos los bienes para su correcta declaración ante el fisco.

Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.332, publicada el 13 de enero de 2014 expone en el siguiente artículo:

Artículo 13. Para la aprobación o modificación de estados financieros deberán presentarse los estados financieros bajo los principios de contabilidad identificados con las siglas VEN-NIF (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela), firmado por un miembro de la junta directiva en señal de aprobación, acompañados de los estados de resultados e informe de comisario.

En este artículo de la gaceta publicada en el presente año fue donde la investigadora tomo la iniciativa de crear las estrategias de adopción de las NIIF para PYMES puesto a más que una norma ya es un deber de las empresas. Este año ya se hace notar un papel importante en los entes gubernamentales en tomar las medidas de exigencia necesarias para que las empresas adopten las NIIF.

## **Bases Normativas**

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

A diferencia de las NIIF plenas, las NIIF para PYMES según el IASB es para información a los gerentes y dueños de las empresas, o para los entes gubernamentales que así lo requieran; es decir no tienen que hacer públicos sus estados financieros. El Instituto Nacional de Estadística (INE) define a la pequeña y mediana empresa como aquellas empresas con menos de 100 trabajadores. Sin embargo, a nivel contable el IASB en las NIIF para PYMES

define pequeña y medianas empresas refiriéndose a pequeñas entidades, en el párrafo 1.2, sección 1 así:

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 (p. 14).

Como se indica anteriormente la finalidad de la clasificación de las NIIF plenas y las NIIF para PYMES es la no obligación pública de rendir cuentas; sino la de manejar su empresa a nivel de competencia con otras empresas, debido a que las NIIF plenas les pueden revelar información a la competencia.

### **Definición de Términos Básicos**

**Capitalización:** es el proceso de reconocimiento de los activos fijos, su identificación y registro en la contabilidad de la empresa. Los analistas revisan si fielmente el activo está construido o instalado, valorando su costo de adquisición, y vida útil.

**Empresa Manufacturera:** es la que se dedica a la producción de un producto desde su materia prima; pasando así por ciertos procesos productivos hasta el producto final para la venta a los consumidores.

**Adopción:** es el proceso de transición mediante el cual se tiene una forma de hacer las cosas y se tiene que hacer de otra debido a exigencias obligatorias.

**Costo de Oportunidad:** es cuando se analiza si al momento de hacer un desembolso de dinero vale la pena porque se va a obtener un gran beneficio, o es un gasto que podría traer pocos aportes eficientes a la entidad.

### CAPÍTULO III

## MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se proyecta el diseño, tipo y nivel de la investigación, la población y muestra a estudiar, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, lo cual representa la metodología que permitirá desarrollar la presente investigación. Silva, J (2010) señala que:

La metodología es un procedimiento general para lograr de manera precisa el objetivo de la investigación: De ahí que ésta nos presente los métodos y técnicas que la guían: es expresar de manera concreta, mediante un claro diseño, cómo vamos a proceder para contrastar los hechos con las teorías; es decir, llevar a cabo el estudio siguiendo los postulados generales que caracterizan el método científico. (p.90)

En otras palabras y según lo manifestado por el autor anteriormente señalado, el marco metodológico se fundamenta en referir las técnicas, métodos, reglas e instrumentos para medir y descubrir la información necesaria para cumplir algunos objetivos de la investigación; obtener la información que servirá de base para lograr el objetivo general del proyecto de investigación.

### **Tipo de investigación**

Con respecto al nivel de conocimiento al que se espera llegar, este estudio está dirigido a un nivel de investigación descriptiva, que según Hurtado de Barrera, J (2008), se asocia al diagnóstico y su propósito:

Es exponer el evento estudiado, haciendo una enumeración detallada de sus características, de modo tal que en los resultados se puedan obtener dos niveles, dependiendo del fenómeno y del propósito del investigador: un nivel más elemental, en el cual se logra una clasificación de la información de función de características comunes y un nivel más sofisticado en el cual se ponen en relación los elementos observados a fin de obtener una descripción más detallada. (p. 101).

Es así, que en este estudio se recolectó información que se analizó cuantitativa y cualitativamente para detallar las características, propiedades y perfiles de la muestra para poder obtener el logro del objetivo general planteado que se refiere a la de Diseñar estrategias financieras para la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio valencia del estado Carabobo.

Esta investigación de acuerdo a su contenido, forma y objetivos y luego de haber caracterizado el problema planteado se enmarcó en la modalidad de Proyecto Factible, que según la Universidad Experimental Libertador (UPEL, 2010) consiste en:

La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p.21)

El estudio se basó en el Diseño de estrategias financieras para la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo, con la finalidad de buscar soluciones al problema que significa no esperar a que los entes gubernamentales fiscalicen a la empresa y pueda ser multada porque sus estados financieros no están bajo las NIIF para PYMES.

El modelo que se seccionó para los propósitos de esta investigación es el modelo de investigación cuantitativa. Según Palella y Martins (2006) la investigación cuantitativa:

Se caracteriza por privilegiar el dato como esencia sustancial de su argumentación. El dato es la expresión concreta que simboliza una realidad. Esta afirmación se sustenta en el principio de que lo que no se puede medir no es digno de credibilidad. Por ello todo debe estar soportado en el número, en el dato estadístico que aproxima a la manifestación del fenómeno (p.39).

En el contexto de la investigación, según lo antes planteado se parte de una realidad que se manifiesta a partir de respuestas que emitirá la muestra seleccionada para desarrollar dicha investigación.

### **Diseño de la Investigación**

La presente investigación es un diseño de campo no experimental transeccional, que permite conocer en forma directa la realidad de la problemática. En tal sentido Balestrini, M (Ob.Cit:132) señala que estos diseños “permiten establecer una interacción entre los objetivos y la realidad

de la situación de campo; observar y recolectar los datos directamente de la realidad en una situación natural”.

En este estudio, se empleó una investigación de campo, que según Silva, E (Ob.Cit:20), “...son investigaciones que se realizan en el medio donde se desarrolla el problema, o en el lugar donde se encuentra el objeto de estudio: el investigador recoge la información directamente de la realidad”. En concordancia con lo anterior, la investigadora obtendrá los datos de la muestra seleccionada en una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo.

Esto se evidenció en la aplicación de los instrumentos a la muestra seleccionada y que arrojó datos que en su momento se analizaron estadísticamente.

Además, la investigación se apoyó también, a través del diseño documental, definido por Arias, F(2004:27) como “un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.Para la investigación se estudió y analizo datos obtenidos de material impreso, así como también electrónico, el cual permitió complementar el trabajo especial de grado.

## **Unidades de Estudio**

## **Población**

Para Silva, E (Ob.Cit:96), una población “está determinada por ciertas características que la distinguen; por lo tanto, el conjunto de los elementos que posean esas características se denomina población”.

En este sentido la población sujeto de estudio de esta investigación está conformada por 2 analistas de operaciones administrativas, 1 gerente de producción jabonería, 1 gerente de producción detergente, 1 jefe de mantenimiento mecánico, 1 jefe de mantenimiento eléctrico, 1 supervisor de infraestructura, 3 analistas de mantenimiento eléctrico, 1 analista de recursos humanos, 3 jefes de productos terminados, 1 analista de calidad, 2 jefes de almacén de repuestos, 2 especialistas en control de procesos y 3 supervisores de producción tal como se muestra en el siguiente cuadro:

**Tabla2**  
**Población**

<b>Población</b>	<b>Cantidad</b>
Analistas de Operaciones Administrativas	<b>2</b>
Gerente de Producción Jabonería	<b>1</b>
Gerente de Producción Detergente	<b>1</b>
Jefe de Mantenimiento Mecánico	<b>1</b>
Jefe de Mantenimiento Eléctrico	<b>1</b>

Supervisor de Infraestructura	1
Analista de Mantenimiento Eléctrico	3
Analista de Recursos humanos	1
Jefe de Productos Terminados	3
Analista de Calidad	1
Jefe de Almacén de Repuestos	2
Especialistas en Control de Procesos	2
Supervisor de Producción	3
<b>Total</b>	<b>22</b>

**Fuente:** Empresa manufacturera productora de detergentes,(2014)

**Elaborado:** Moghelbay, E (2014)

### ***Muestra***

La muestra es parte de un colectivo, un subconjunto de unidades de análisis representativas de la población, que el investigador selecciona con la finalidad de obtener la información precisa que caracteriza al colectivo. Silva, E (Ob.Cit:97) señala que “es representativa cuando reproduce las distribuciones y los valores de las diferentes características de la población y sus diferentes subconjuntos, con márgenes de error calculables”.

Para los efectos de este estudio se seleccionó como muestra el total de la población para garantizar la representatividad. Tomando en cuenta el tamaño de la población <22 unidades de análisis> y de acuerdo a lo planteado el tipo

de muestra es no probabilística, ya que tal como lo señala Hernández, R;Fernandez, C y Baptista, P(2006:102) “la elección de los elementos, no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con el investigador”. También es intencional, ya que como lo expresa Palella y Martins (Ob.Cit: 45) “el investigador establece previamente los criterios para seleccionar las unidades de análisis”.

**Tabla 3**  
**Muestra**

<b>Población</b>	<b>Cantidad</b>
Analistas de Operaciones Administrativas	<b>2</b>
Gerente de Producción Jabonería	<b>1</b>
Gerente de Producción Detergente	<b>1</b>
Jefe de Mantenimiento Mecánico	<b>1</b>
Jefe de Mantenimiento Eléctrico	<b>1</b>
Supervisor de Infraestructura	<b>1</b>
Analista de Mantenimiento Eléctrico	<b>3</b>
Analista de Recursos humanos	<b>1</b>
Jefe de Productos Terminados	<b>3</b>
Analista de Calidad	<b>1</b>
Jefe de Almacén de Repuestos	<b>2</b>

Especialistas en Control de Procesos	<b>2</b>
Supervisor de Producción	<b>3</b>
<b>Total</b>	<b>22</b>

**Fuente:** Empresa manufacturera productora de detergentes, (2014)

**Elaborado:** Moghelbay, E (2014)

## **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### ***Técnicas de Recolección de Datos***

Es importante referir que cuando se elabora un proyecto de investigación, es necesario seleccionar las técnicas que se utilizarán en la recolección de la información apropiada para lograr la recopilación de la información pertinente. Estas técnicas son muy variadas, por lo que se escogió exactamente aquellas que van a permitir al investigador la clase de datos requeridos en el trabajo investigativo.

Para Hurtado de Barrera, J (Ob.Cit:153) “las técnicas tienen que ver con los procedimientos utilizados para la recolección de datos, es decir, el cómo. Estas pueden ser de revisión documental, observación, encuesta y técnicas socio métricas, entre otras”. La misma autora manifiesta que “los instrumentos representan la herramienta con la cual se va a recoger, filtrar y codificar la información, es decir, el con qué”.

Para efectos de este trabajo, se empleó la encuesta en su modalidad de cuestionario. Al respecto, Sabino, C (Ob.Cit:71) señala que las encuestas tratan “de requerir información a un grupo socialmente significativo de

personas acerca de los problemas en estudio para luego, mediante un análisis de tipo cuantitativo, sacar las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos”.

### ***Instrumentos de Recolección de Datos***

Para efectos de este trabajo, se empleó la encuesta en su modalidad de cuestionario. El cuestionario es una modalidad de encuesta con ítems que permiten la obtención y recolección de datos de manera directa y confiable de los componentes de la muestra, al respecto Hamdan (2004:30), establece que "es llenado por quien lo recibe y no requiere la interacción directa del encuestador y el encuestado. Su validez se basa en la calidad de elaboración (buen diseño y preguntas de control) y la disposición de los encuestados".

**Tabla 4**  
**Cuadro Teórico-Metodológico Operacionalización De Las Variables**

Objetivos Específicos	Variables	Definición de las Variables	Indicadores	Instrumentos	Items	Fuentes
<p>Identificar el nivel de conocimiento que poseen los analistas de contabilidad y los responsables de los proyectos en cuanto a las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos de la empresa Alimentos Polar Comercial, C.A(Planta Limpieza)ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo.</p>	<p>-Nivel de conocimiento de los analistas y responsables de los proyectos</p> <p>-NIIF para PYMES, capitalización de activos fijos.</p>	<p><b>Nivel de conocimiento:</b> es la capacidad de medir el dominio en cuanto a algún tema en específico.</p> <p><b>NIIF para PYMES:</b> es una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como (PYMES).</p>	<p>-Competencia de las NIIF para PYMES.</p> <p>-Área de Especialización.</p> <p>-Aplicación de las NIIF para PYMES.</p> <p>-Entrenamiento sobre las NIIF para PYMES.</p>	<p>Cuestionario</p>		<p>Los Analistas de Contabilidad y los Responsables de los proyectos</p>

Fuente: Moghelbay, E (2014)

**Tabla 4**  
**Cuadro Teórico-Methodológico Operacionalización De Las Variables**

Objetivos Específicos	Variables	Definición de las Variables	Indicadores	Instrumentos	Items	Fuentes
Determinar las diferencias que presentan los procedimientos contables para la capitalización de activos fijos de la empresa Alimentos Polar Comercial, C.A (Planta Limpieza) ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo y los criterios establecidos por la NIIF para las PYMES.	-Diferencias.  -Procedimientos contables.  -Capitalización de Activos Fijos	<b>Diferencias:</b> distinción entre un tipo de registro contable y otro.  <b>Procedimientos contables:</b> procesos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables.  <b>Capitalización de Activos Fijos:</b> es el registro contable de los activos fijos evaluando su costo y vida útil.	-Documentación  -Técnica de Registro  -Norma Aplicada  -Tipos de Registro  -Tipos de Reportes.	Cuestionario		Los Analistas de Contabilidad y los Responsables de los proyectos

Fuente: Moghelbay, E (2014)

**Tabla4**  
**Cuadro Teórico-Methodológico Operacionalización De Las Variables**

Objetivos Específicos	Variables	Definición de las Variables	Indicadores	Instrumentos	Items	Fuentes
Elaborar estrategias financieras para la adopción de Normas internacionales de información financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de la empresa Alimentos Polar Comercia, C.A (Planta Limpieza) ubicada en el municipio valencia del estado Carabobo	-Estrategias financieras  -NIIF para PYMES capitalización de Activos Fijos	<b>Estrategias Financieras:</b> son las metas, patrones o alternativas trazadas en áreas de perfeccionar y optimizar la gestión financiera de una empresa con un fin predeterminado.  <b>NIIF para PYMES Capitalización de Activos Fijos:</b> Es una norma que ayuda al lector a registrar los activos fijos de una manera más exacta	-Definición de Políticas.  -Definición de Procedimientos.  -Listado de Documentación  -Política de registro.	Análisis de los datos del cuestionario y vínculos con la base teórica.		La Autora

**Fuente:** Moghelbay, E (2014)



## CAPITULO IV

### ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

En el capítulo cuatro se muestran los resultados logrados sobre la aplicación de las técnicas e instrumento de recolección de datos, anteriormente señalados en el capítulo tres, lo cual fue esencial para procesar, analizar, comparar y presentar los datos obtenidos y dar cumplimiento a los objetivos planteados del trabajo titulado: Estrategias financieras para la adopción de Normas Internacionales de Información financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo.

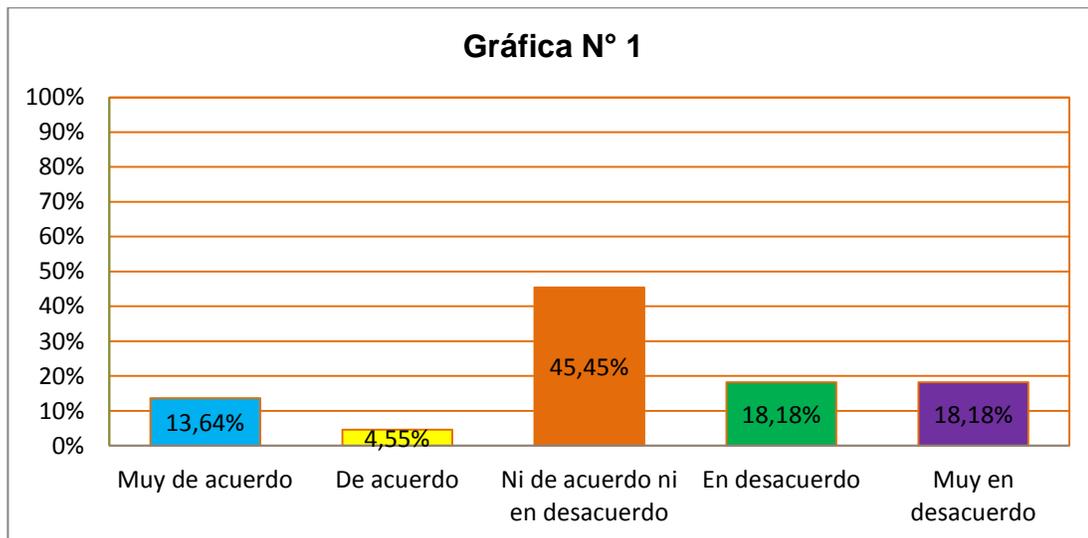
Para dar respuesta al objetivo específico N° 1: Identificar el nivel de conocimiento que poseen los analistas de contabilidad y los responsables de los proyectos en cuanto a las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo, se muestran a continuación el análisis e interpretación de los datos obtenidos de la aplicación del cuestionario:

**Afirmación N° 1:** El análisis y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) es un requerimiento formal en su puesto de trabajo

#### Cuadro 1

Descripción	Encuestados	%
Muy de acuerdo	3	13.64%
De acuerdo	1	4.55%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	10	45.45%
En desacuerdo	4	18.18%
Muy en desacuerdo	4	18.18%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Fuente: Moghelbay, E (2015)



Fuente: Moghelbay, E (2015)

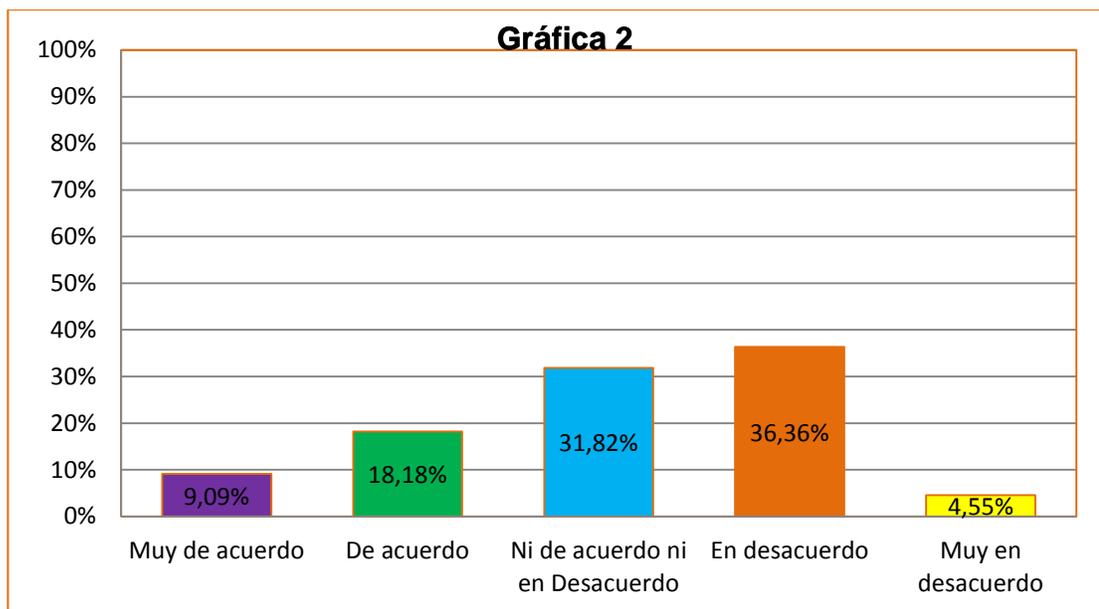
En la anterior grafica se evidencia que existe una tendencia negativa del 36.36% que no considera que el análisis y la aplicación de las NIIF para PYMES sean un requerimiento formal en su puesto de trabajo. La autora de la investigación deduce, que esto puede ser causado porque la empresa no tenga un parámetro formal sobre las competencias de los encuestados en la aplicación de las NIIF para PYMES en la capitalización de activo fijo.

**Afirmación N°2:** El conocimiento sobre las NIIF para PYMES es relevante para el desempeño en su puesto de trabajo, pero no es un requerimiento formal de sus competencias.

**Cuadro 2**

Descripción	Encuestados	%
Muy de acuerdo	2	9.09%
De acuerdo	4	18.18%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	31.82%
En desacuerdo	8	36.36%
Muy en desacuerdo	1	4.55%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Moghelbay, E (2015)



**Fuente:** Moghebay, E (2015)

De acuerdo a lo observado en la tabla y grafica anteriores se tiene que existe una tendencia negativa del 40.91% de los encuestados que consideran que el conocimiento sobre las NIIF para PYMES no es relevante para el desempeño en su puesto de trabajo.

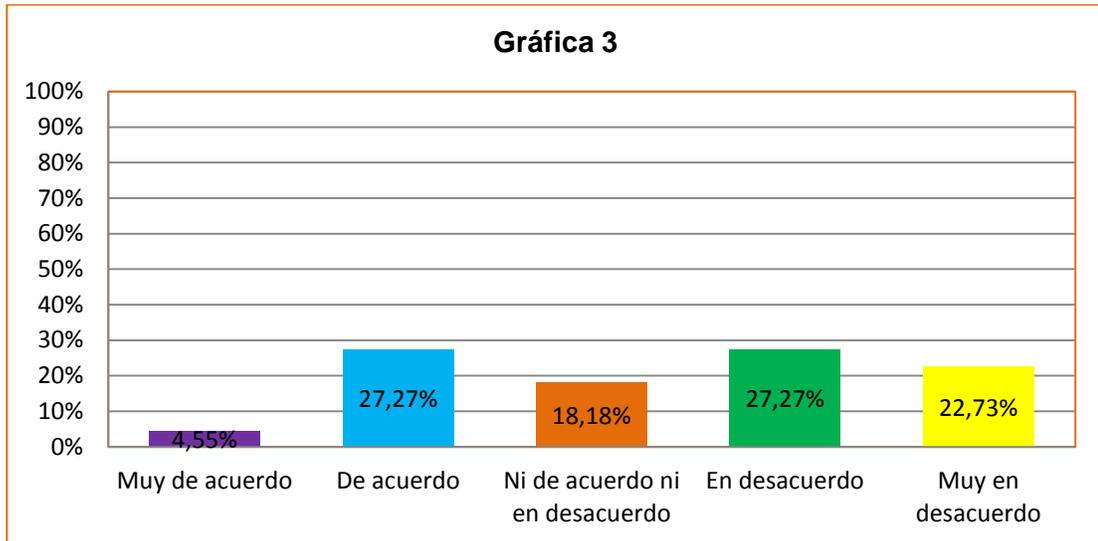
La investigadora considera que la mayoría de los encuestados manifiestan una posición desfavorable en cuanto a la relevancia de las NIIF para PYMES; lo que permite deducir que las competencias sobre las NIIF para PYMES no es un requerimiento formal ni es relevante para los empleados encuestados.

**Afirmación N°3:** El conocimiento sobre las NIIF para PYMES es adquirido por medio de un proceso formal de aprendizaje (cursos, diplomados u otros).

**Cuadro 3**

<b>Descripción</b>	<b>Encuestados</b>	<b>%</b>
Muy de acuerdo	1	4.55%
De acuerdo	6	27.27%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18.18%
En desacuerdo	6	27.27%
Muy en desacuerdo	5	22.73%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:**Moghelbay, E (2015)



**Fuente:** Moghelbay, E (2015)

De acuerdo a lo que se observó en la gráfica anterior, existe una tendencia negativa de los encuestados del 50%; los encuestados muestran que el conocimiento sobre las NIIF para PYMES no es adquirido por medio de un proceso formal de aprendizaje.

Con este resultado la investigadora reafirma los resultados de las dos (2) primeras afirmaciones de la encuesta debido a que como no es un requerimiento formal ni es relevante el conocimiento de las NIIF para PYMES en su puesto de trabajo, entonces tampoco adquieren conocimientos mediante un proceso formal de aprendizaje.

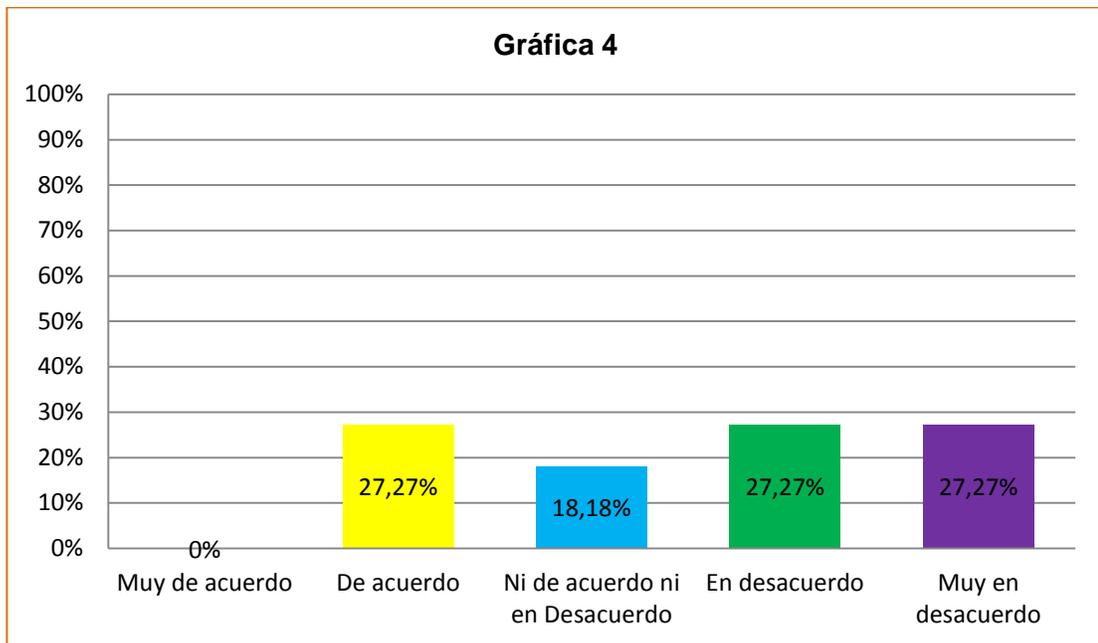
**Afirmación N° 4:** El conocimiento sobre las NIIF para PYMES adquirido por medio de un proceso formal de aprendizaje (cursos, diplomados u otros) promovido y financiado por la entidad.

**Cuadro 4**

Descripción	Encuestados	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	6	27.27%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18.18%
En desacuerdo	6	27.27%
Muy en desacuerdo	6	27.27%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:**Moghelbay, E (2015)

**Gráfica 4**



**Fuente:** Moghelbay, E (2015)

Acorde a lo observado en la gráfica N° 4 se tiene que existe una tendencia negativa del 54.54% de los empleados encuestados, los cuales exteriorizan que no han adquirido conocimientos sobre las NIIF para PYMES

por medio de un proceso formal de aprendizaje promovido y financiado por la entidad.

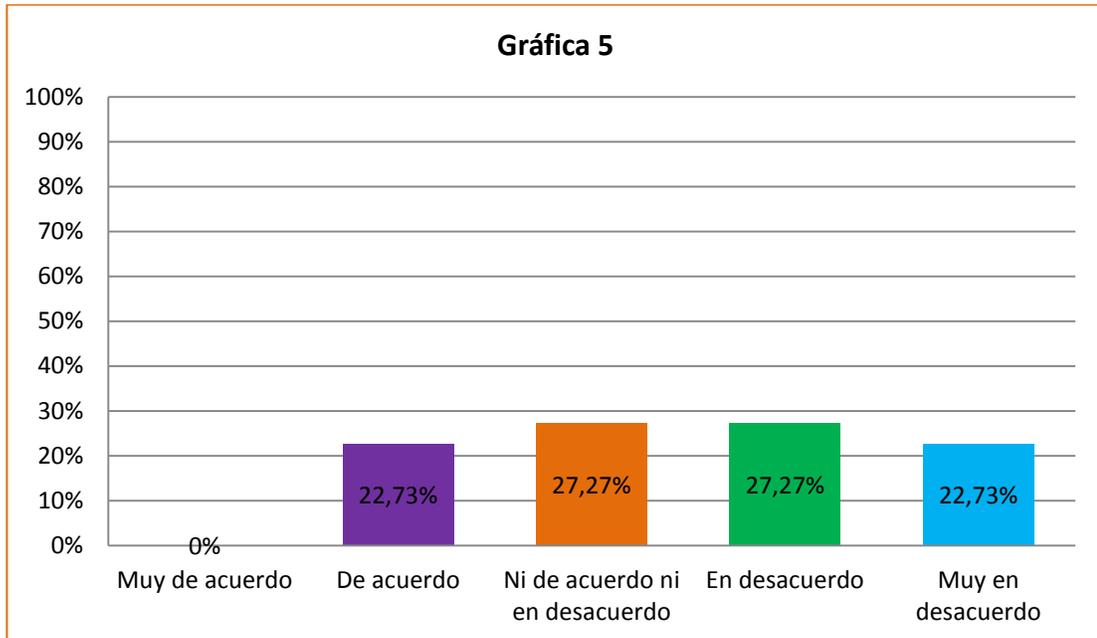
La autora observa con los anteriores resultados que debido a que la entidad no tiene un parámetro formal de las competencias sobre las NIIF para PYMES con los empleados encuestados como se evidencia en la afirmación N°1; entonces puede que por esas razones no promueva ni financie un proceso formal de aprendizaje.

**Afirmación N° 5:** El conocimiento sobre las NIIF para PYMES adquirido por medio de un proceso no formal de aprendizaje (autoformación, explicaciones verbales de compañeros de trabajo u otros).

**Cuadro 5**

<b>Descripción</b>	<b>Encuestados</b>	<b>%</b>
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	5	22.73%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	27.27%
En desacuerdo	6	27.27%
Muy en desacuerdo	5	22.73%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:**Moghelbay, E (2015)



**Fuente:**Moghelbay, E (2015)

Debido a los resultados que arroja la grafica anterior se manifiesta una tendencia desfavorable del 50%, el cual se puede señalar que los empleados encuestados no han adquirido por medio de un proceso no formal de aprendizaje el conocimiento sobre las NIIF para PYMES.

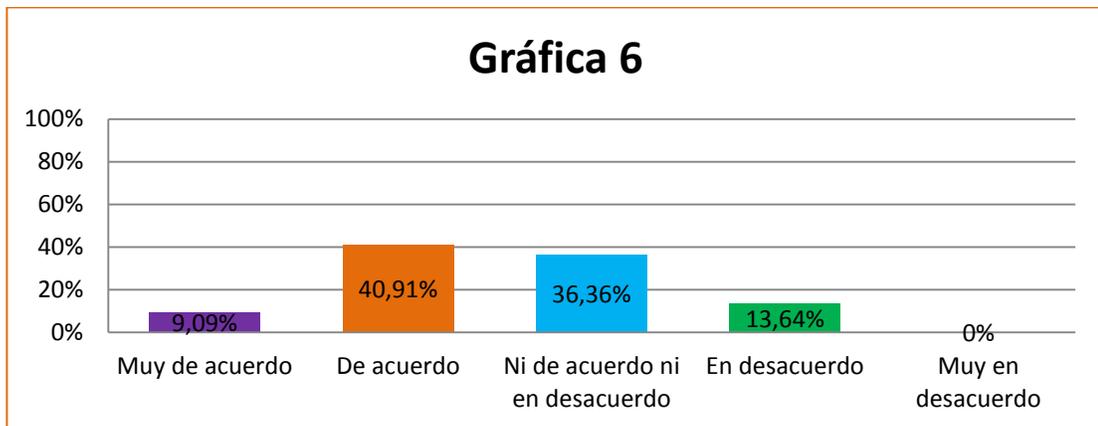
La autora considera que debido a los resultados de las afirmaciones anteriores, como las competencias sobre NIIF para PYMES que no es un requerimiento formal en los puestos de trabajos y no es relevante para los empleados encuestados; entonces dichos empleados nos buscaran una autoformación.

**Afirmación 6:** Para el desempeño de sus funciones y responsabilidades sobre las NIIF para PYMES, cuenta con personas expertas en el área, que guían su trabajo.

**Cuadro 6**

Descripción	Encuestados	%
Muy de acuerdo	2	9.09%
De acuerdo	9	40.91%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	36.36%
En desacuerdo	3	13.64%
Muy en desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:**Moghelbay, E (2015)



**Fuente:**Moghelbay, E (2015)

De acuerdo a lo observado en la gráfica anterior se tiene que existe una tendencia favorable del 50%, mostrando así que los empleados encuestados si cuentan con personal expertas en el área para el desempeño de sus funciones y responsabilidades sobre las NIIF para PYMES. La investigadora considera que a pesar de la tendencia favorable que arroja la gráfica como resultado de esta afirmación y conforme a los resultados de las afirmaciones anteriores; se puede considerar que por tener la ayuda de un experto al

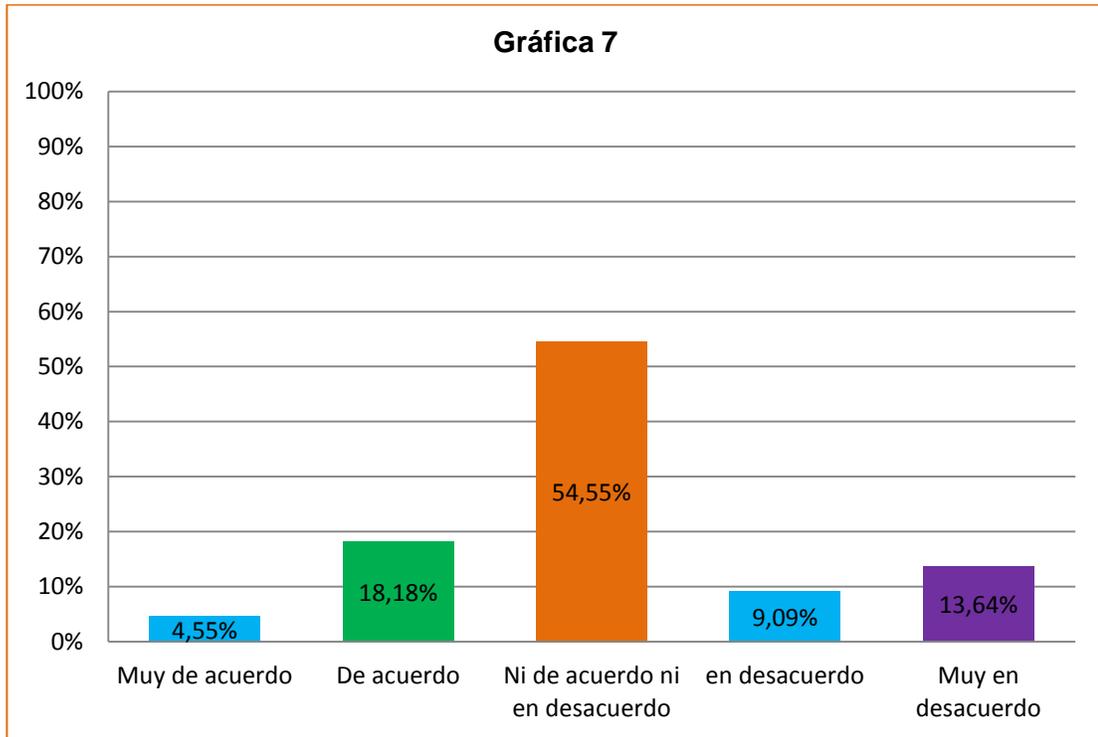
momento de capitalizar un activo, no adquieran conocimientos de las NIIF para PYMES; sino de siempre depender del experto en el área.

**Afirmación N° 7:** Los estados financiero son exigidos por el Registro Nacional de Contratistas bajo las NIIF para PYMES

**Cuadro 7**

<b>Descripción</b>	<b>Encuestados</b>	<b>%</b>
Muy de acuerdo	1	4.55%
De acuerdo	4	18.18%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	54.55%
En desacuerdo	2	9.09
Muy en desacuerdo	3	13.64
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Moghelbay, E (2015)



**Fuente:**Moghelbay, E (2015)

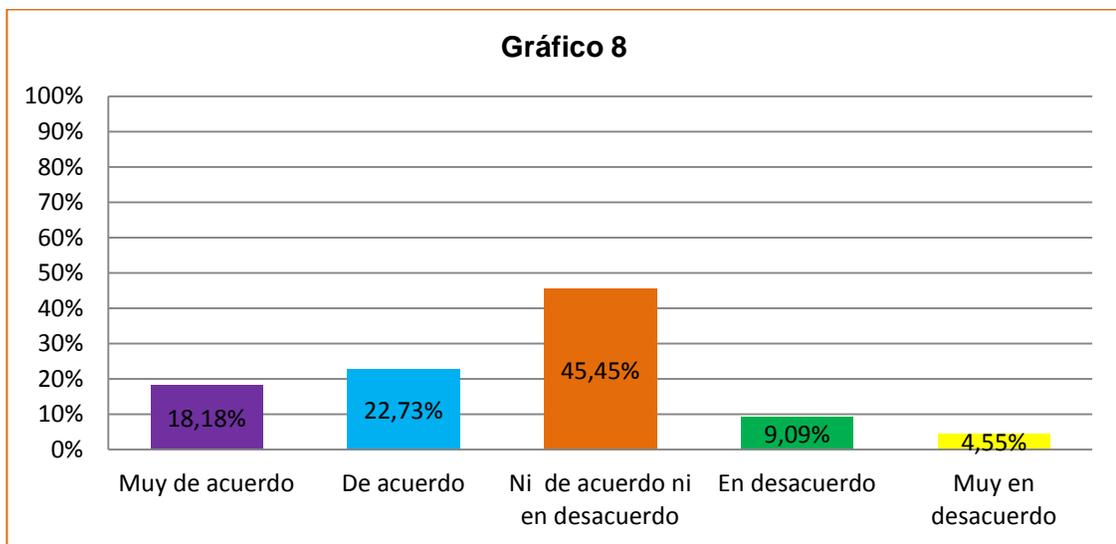
La gráfica arroja los siguientes resultados; el 54.55% de los empleados encuestados se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo a la afirmación planteada. La autora de la investigación deduce, que este resultado puede ser por desconocimiento del tema debido a que si la tendencia no es positiva o negativa, es que no se tiene el conocimiento de si los estados financieros son exigidos por el Registro Nacional de Contratistas.

**Afirmación 8:** Las NIIF para PYMES tienen una conexión con la capitalización de Activos Fijos de la entidad.

**Cuadro 8**

Descripción	Encuestados	%
Muy de acuerdo	4	18.18
De acuerdo	5	22.73
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	45.45
En desacuerdo	2	9.09
Muy en desacuerdo	1	4.55
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:**Moghelbay, E (2015)



**Fuente:**Moghelbay, E (2015)

De acuerdo a la gráfica N° 8 se observa que el 45.45% de los empleados encuestados se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo con el planteamiento; deduciendo que no tienen conocimiento sobre la conexión que existe entre la capitalización de activo fijo y las NIIF para PYMES debido a que de tener conocimiento la tendencia sería positiva.

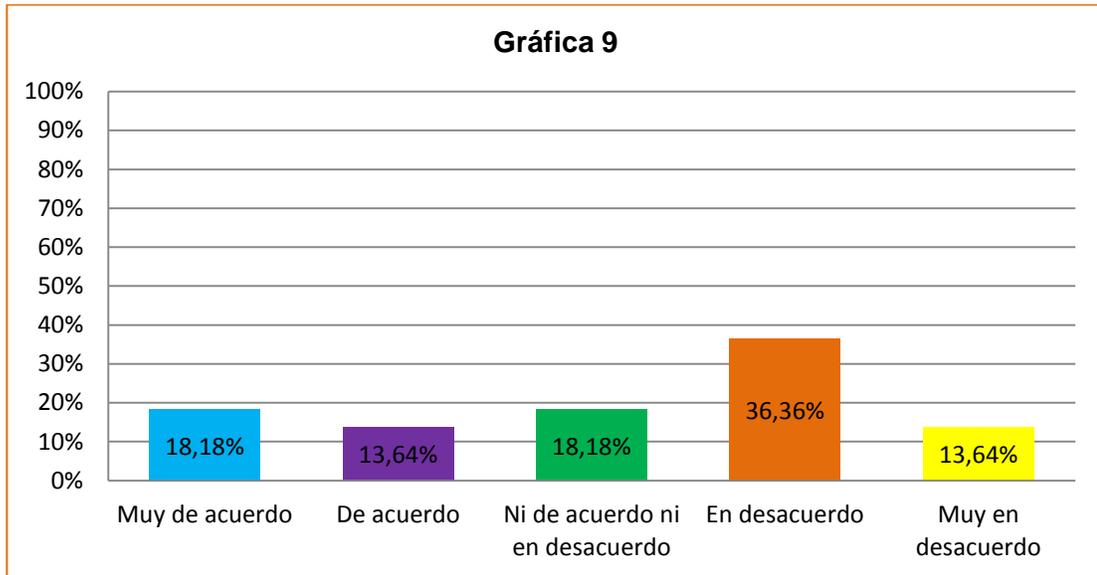
De esta manera, para la autora, reafirma los análisis de los resultados de las afirmaciones anteriores debido a que deduce que la empresa no ha realizado un parámetro formal de las funciones a los empleados encuestados con respecto a las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos.

**Afirmación 9:** La entidad se encarga de facilitar la documentación necesaria para mantener informados a los analistas de contabilidad y responsables de los proyectos sobre las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos

**Cuadro 9**

<b>Descripción</b>	<b>Encuestados</b>	<b>%</b>
Muy de acuerdo	4	18.18
De acuerdo	3	13.64
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18.18
En desacuerdo	8	36.36
Muy en desacuerdo	3	13.64
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:**Moghelbay, E (2015)



**Fuente:** Moghelbay, E (2015)

La gráfica arroja el siguiente resultado: un tendencia desfavorable del 50% de los empleados encuestados; los cuales manifiestan una posición desfavorable en cuanto a que la empresa se encarga de facilitar la documentación necesaria para mantener informados a los analistas de contabilidad y responsables de los proyectos sobre las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos.

La autora considera que una vez más la empresa no considera que es un requerimiento formal ni es relevante el conocimiento de las NIIF para PYMES específicamente en la capitalización de activos fijos; y que por lo tanto no se encarga de facilitar dicha documentación.

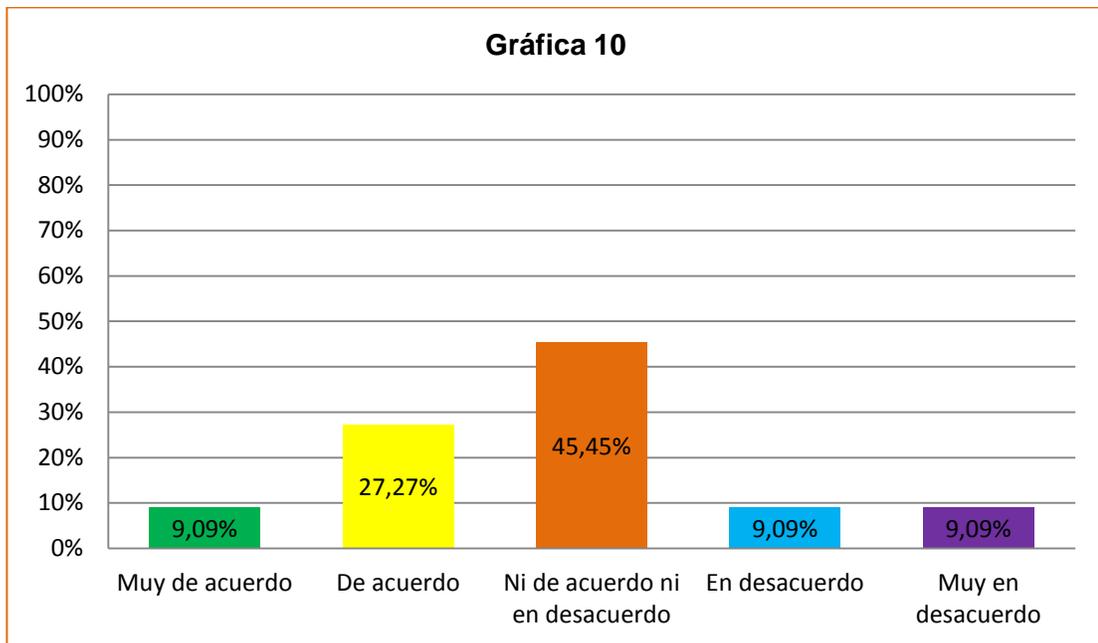
**Afirmación N°10:** La valoración del costo y la vida útil que se les asigna a los Activos de la entidad, bajo las NIIF para PYMES, es relevante al momento de realizar las capitalizaciones.

**Cuadro 10**

Descripción	Encuestados	%
Muy de acuerdo	2	9.09%
De acuerdo	6	27.27%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	45.45%
En desacuerdo	2	9.09%
Muy en desacuerdo	2	9.09%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Moghelbay, E (2015)

**Gráfica 10**



**Fuente:**Moghelbay, E (2015)

De acuerdo a la tabla y gráfica observada anteriormente se tiene que existe una tendencia intermedia del 45.45%; siendo una afirmación de aspecto técnico al observar esta respuesta intermedia la autora puede deducir que los empleados encuestados no tienen conocimiento que la valoración del

costo y vida útil bajo NIIF para PYMES es relevante al momento de realizar las capitalizaciones.

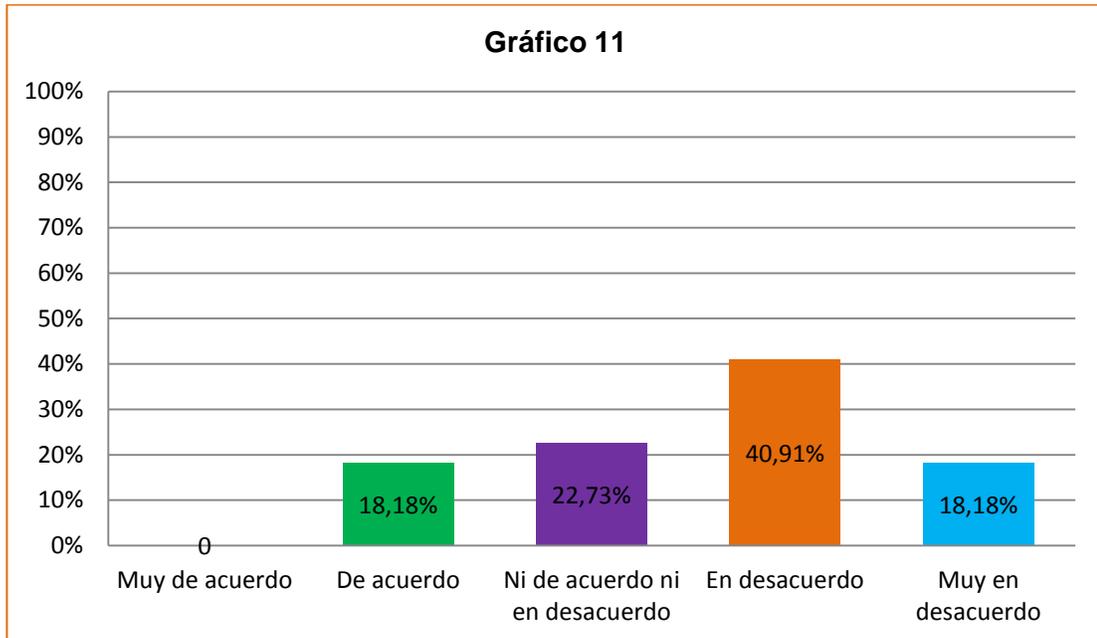
La investigadora considera que estos resultados coinciden con los de la afirmación N° 8 la cual también habla sobre la conexión de las capitalizaciones con las NIIF para PYMES, recalcando así la no relevancia de dichas normas para los puestos de trabajo de los empleados encuestados.

**Afirmación N° 11:** La entidad capacita a los analistas de contabilidad y responsables de los proyectos para capitalizar los activos bajo las NIIF para PYMES.

**Cuadro 11**

<b>Descripción</b>	<b>Encuestados</b>	<b>%</b>
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	4	18.18%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	22.73%
En desacuerdo	9	40.91%
Muy en desacuerdo	4	18.18%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Moghelbay, E (2015)



**Fuente:** Moghelbay, E (2015)

De acuerdo a lo observado en la gráfica anterior se observa que existe una tendencia negativa del 59.09% de los empleados encuestados los cuales manifiestan su negativa de que los capacita para capitalizar los activos fijos bajo las NIIF para PYMES.

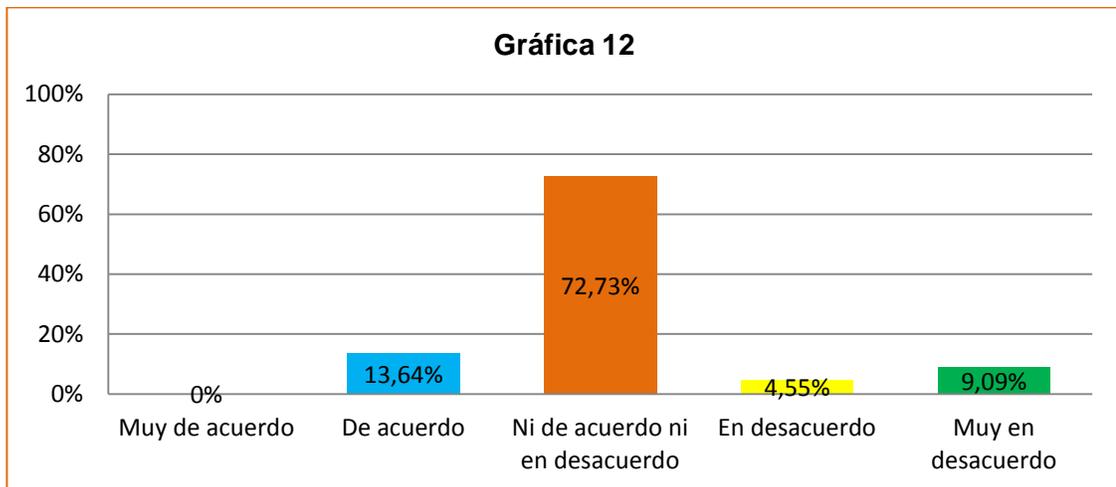
Conforme con dichos resultados la investigadora considera una vez más la importancia de que en entidad no es un requerimiento formal ni relevante el conocimiento sobre las NIIF para PYMES, para poder capitalizar bajo dichas normas.

**Afirmación 12:** Las NIIF para PYMES establecen que la propiedad de inversión es distinta a las propiedades, planta y equipo, no tienen el mismo reconocimiento del costo de activo a capitalizar.

**Cuadro 12**

Descripción	Encuestados	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	3	13.64%
Ni acuerdo ni en desacuerdo	16	72.73%
En desacuerdo	1	4.55%
Muy en desacuerdo	2	9.09%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Moghelbay, E (2015)



**Fuente:** Moghelbay, E (2015)

Acorde a lo observado en los resultados que arroja la gráfica N° 12 existe una tendencia intermedia del 72.73% de la población encuestada la cual muestra que no tiene conocimiento de la diferencia al momento de reconocer el costo entre la propiedad de inversión y la propiedad, planta y equipo que plantean las NIIF para PYMES.

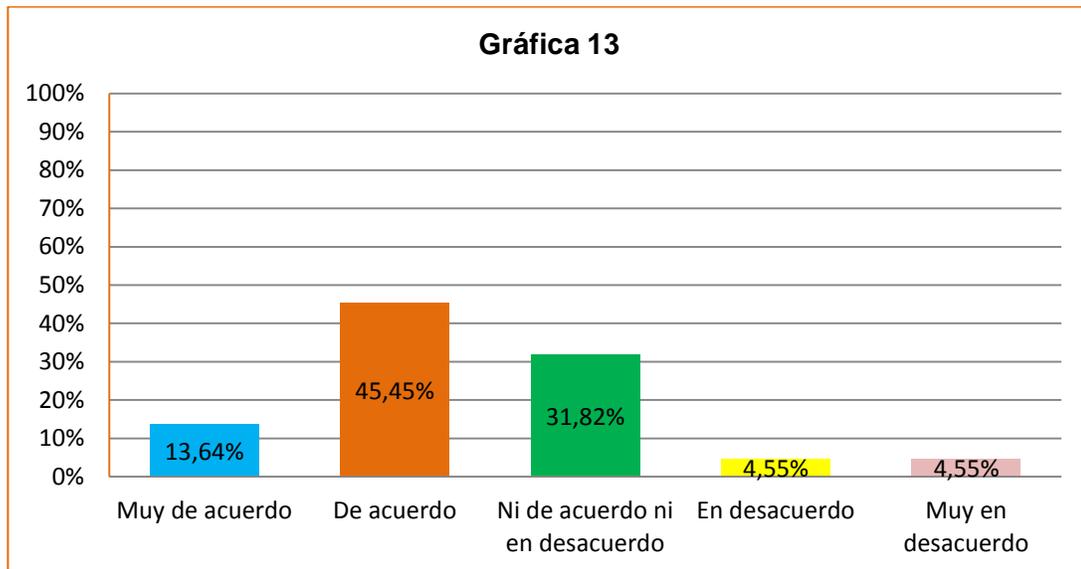
La autora al observar el gráfico considera que este resultado intermedio es desfavorable debido a que no es una afirmación o negación del conocimiento; lo cual hace que ese resultado intermedio sea un desconocimiento de las NIIF para PYMES al momento de reconocer el costo de la propiedad de inversión y de la propiedad, planta y equipo.

**Afirmación N° 13:** La adopción de las NIIF para PYMES específicamente en el reconocimiento del costo y vida útil de los activos fijos permite generar estados financieros fiables, por lo tanto, es una estrategia para el logro de objetivos de cumplimiento ante entes gubernamentales regulatorios.

**Cuadro 13**

<b>Descripción</b>	<b>Encuestados</b>	<b>%</b>
Muy de acuerdo	3	13.64%
De acuerdo	10	45.45%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	31.82%
En desacuerdo	1	4.55%
Muy en desacuerdo	1	4.55%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Moghelbay, E (2015)



**Fuente:**Moghelbay, E (2015)

De acuerdo a los resultados de la gráfica anterior existe una tendencia favorable del 59.09% de los empleados encuestados; los cuales consideran que es importante generar estados financieros fiables para el logro de los objetivos de cumplimiento ante entes gubernamentales regulatorios.

La autora considera que es importante que la mayoría de la población encuestada está al tanto de la importancia que tienen los estados financieros ante los entes gubernamentales; debido a que se encuentra un interés por parte de los empleados encuestados por presentar unos estados financieros fiables.

La autora de la investigación concluye según los resultados que arrojan cada una de las afirmaciones del instrumento de recolección de datos (Encuesta); que la empresa puede que tenga un desfavorable distribución de las competencias formales sobre las NIIF para PYMES y su respectiva relevancia en cada uno de los puestos de trabajo de los empleados

encuestados. También se puede considerar que los empleados encuestados reconocen la importancia que tiene la fiabilidad de los estados financieros ante los entes gubernamentales, pero así también una parte relevante de dicha población debe de conocer esa misma importancia de los estados financieros bajo NIIF para PYMES y su impacto en los entes gubernamentales.

## **CAPITULO V**

### **ESTRATEGIAS FINANCIERAS**

#### **Titulo**

Diseño de estrategias financieras para la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo

#### **Presentación de las Estrategias Financieras**

Las siguientes estrategias financieras surgen debido a que la autora considera la necesidad que presenta la empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo, de adoptar las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos para presentar unos estados financieros fiables.

De esta manera, es de gran importancia un manejo de herramientas que les permita tanto a la empresa como a los empleados crear un vinculo entre el conocimiento de las NIIF para PYMES y su aplicación en la capitalización de activos fijos; pudiendo hacer así menos engorroso tanto para los responsables de los proyectos al momentos de reconocer el costo como para los analistas de contabilidad al momento de hacer los respectivos registros en los libros de la empresa.

En la actualidad, las NIIF para PYMES en Venezuela han adquirido mayor importancia, hasta el punto de ser regulador por los entes gubernamentales,

es por esto, que se propone modificar la manera como la empresa antes mencionada, proporcione información y capacitación a sus empleados sobre dichas normas; así como también crear una responsabilidad en cada uno de esos empleados.

## **Objetivos de las estrategias financieras**

### ***Objetivo General***

Elaborar estrategias financieras para la adopción de Normas internacionales de información financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo.

### ***Objetivo específico***

- Definir estrategias financieras para la adopción de normas internacionales de información financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos, regidas por medio de lineamientos formales establecidos por la entidad en cuestión.
- Precisar la adquisición de conocimientos por cuenta propia de los empleados y la interacción entre los mismos para la adopción de las normas internacionales de información financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos.

- Identificar el órgano ejecutor del proyecto de las estrategias financieras para la adopción de las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos.
- Evaluar mediante el monitoreo, el cumplimiento y la eficacia de las actividades de adiestramiento para la correcta adopción de las normas internacionales de información financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos.
- Retroalimentar con los analistas de contabilidad y los responsables de los proyectos y aplicar las medidas correctivas para reforzar la adopción de las normas internacionales de información financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos

### **Justificación de las Estrategias Financieras**

La propuesta de esta investigación tiene como finalidad, la definición de estrategias en diferentes áreas que impacten directamente en la preparación de cifras financieras que presenta la entidad en cuestión, logrando la optimización de las capitalizaciones de activo fijo bajo las NIIF para PYMES, incidiendo de manera positiva en la fiabilidad de los estados financieros específicamente en los rubros de propiedad, planta y equipo y en la propiedad de inversión.

Por su parte, las estrategias financieras servirán de aporte a la empresa manufacturera para que puedan adoptar de la manera más factible y menos engorrosa las Normas Internacionales de Información financiera para

Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en la capitalización de activo fijo.

Estas estrategias financieras proporcionaran herramientas que servirán para mejorar los procesos de capitalización, dando capacidad de respuesta tanto a los analistas de contabilidad como a los responsables de los proyectos.

### **Factibilidad de la Propuesta**

A continuación se presenta la posibilidad de aplicar la propuesta planteada, tomando en cuenta la factibilidad Económica.

#### ***Factibilidad Económica***

Económicamente es factible, porque la empresa cuenta con los recursos para poner en marcha esta propuesta y además genera una relación favorable costo beneficio en virtud de los ahorros (evitar multas y sanciones para la entidad) que puede generar la presentación fiable de cifras financieras ante la fiscalización de cualquier ente gubernamental, y además al implementar el reconocimiento del costo de los activos fijos bajo las NIIF para PYMES, se genera un valor razonable a la empresa en las correspondientes capitalizaciones; en cambio si no se reconoce correctamente el costo del activo y se lleva la partida a gastos la empresa castiga de forma inmediata sus resultados.

### **Estructura de las estrategias financieras**

La propuesta consiste en definir unas estrategias financieras que permitan la optimización de la adopción de las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos en una empresa manufacturera productora de detergentes en el municipio Valencia del estado Carabobo, en tres niveles específicos, a nivel de la entidad, a nivel de empleados, a nivel del órgano ejecutor del proyecto.

### ***Primera Estrategia: A nivel de entidad***

*-NIIF para PYMES como requerimiento formal:* la entidad debe establecer el conocimiento de las NIIF para PYMES como un requerimiento formal para los cargos de trabajo tanto contables como para los cargos que tenga que ser líderes de proyectos debido a que los mismos tienen que capitalizar proyectos de activo fijo y reconocer el costo de los mismos y no llevarlos a gastos para no desviarse del presupuesto de cada área.

*- Capacitar al personal de la empresa:* esta estrategia consiste en desarrollar actividades como: cursos, talleres, foros que sean dictados por profesionales expertos en el área de activo fijo basándose en las NIIF para PYMES hacia los empleados líderes de los proyectos y para los analistas de contabilidad, una manera de ahorro para la empresa puede ser que financie cursos especialmente sobre las NIIF para PYMES para los analistas de contabilidad y ellos después sean los portavoces a través de talleres de enseñar a los líderes de los proyectos.

### ***Segunda Estrategia: a nivel de empleados***

- *Adquirir conocimientos sobre las NIIF para PYMES:* debido a que los empleados conocen sobre la importancia de los entes gubernamentales al generar estados financieros fiables, y si la empresa establece el conocimiento de las NIIF para PYMES como una competencia formal en los puestos de trabajo; los empleados van a buscar por cuenta propia adquirir conocimientos sobre dichas normas a través de cursos, talleres o foros.

- *Interacción entre las áreas de la empresa:* los líderes de los proyectos se pueden apoyar entre áreas de manera informativa, así como también los mismos puede ir al área de contabilidad para observar que se realiza después que ellos hacen el reconocimiento del costo del activo a capitalizar.

### ***Tercera Estrategia: Identificar el órgano ejecutor del proyecto***

La entidad como ente responsable de la presentación ante entes gubernamentales los estados financieros fiables que al momento de su revisión no genere ningún inconveniente; así como también al momento de que la empresa tome alguna decisión basados en esos estados financieros sea un decisión transparente.

Asimismo los analistas de contabilidad y los responsables de los proyectos como ejecutores de las estrategias al generar su interés en obtener conocimientos sobre las NIIF para PYMES en la capitalización de activo fijo, y observar tanto la importancia como el impacto que tienen las misma para la empresa.

### ***Cuarta Estrategia: Monitoreo***

Con esta estrategia se busca que la empresa evalúe las situaciones que se puedan presentar mediante los programas de monitoreo orientados a evaluar la eficacia de las diferentes actividades de adiestramiento, lo cual representa una herramienta básica para determinar de manera oportuna si se están, llevando a cabo las actividades previstas.

Como un lineamiento para el logro de la estrategia se debe realizar una evaluación trimestral del impacto de los conocimientos que han aprovechado los empleados en los estados financieros y en los procedimientos de capitalización de los activos, para así, detectar las eventualidades que en estos se presentan.

#### ***Quinta Estrategia: Retroalimentación***

Consiste en compartir observaciones, resultados o sugerencias dadas por analistas de contabilidad y responsables de los proyecto, con la intención de recolectar información y de este modo aplicar las distintas medidas correctivas en caso eventualidades, con la intención de permitirle reforzar las fortalezas y superar las deficiencias.

#### **Tabla5**

**Ventajas y Desventajas de realizar las estrategias financieras para la adopción de las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos**

Ventajas	Desventajas
Reconocimiento correcto del costo y vida útil	Ocupar a los empleados en las actividades de capacitación
Alineación entre analistas de contabilidad y responsables de los proyectos	Cantidad de normas que deben aprender para una buena capitalización
Interés en el conocimiento de las normas que utiliza la empresa	Gastos asociados a la capacitación de los empleados
Observación de la importancia de una correcta capitalización	Desinterés en la parte contable de la capitalización
Estados financieros fiables	

**Fuente:** Moghelbay, E (2015)

**Conclusiones:**

La autora según los resultados obtenidos en la investigación puede concluir lo siguiente.

Dado que la empresa manufacturera de detergentes no se había planteado la idea de implementar las diferentes maneras de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), se dio la necesidad de diagnosticar la situación actual de dicha empresa antes de proponer cualquier acción, ya que se debe analizar los efectos que tendrían dichas estrategias.

Los resultados obtenidos luego de la aplicación del instrumento y el análisis de los mismos arrojaron, que en su mayoría los empleados encuestados no tienen conocimiento de las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos, sin embargo, no se había tomado la iniciativa de hacer cambios pertinentes que optimizarán esos conocimientos para perfeccionar los procedimientos vinculados con la presentación de cifras financieras.

Así mismo, no pueden realizarse cambios sin reconocer las diferencias existentes entre el procedimiento para capitalizar los activos fijos mediante los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Declaraciones de Principios de Contabilidad DPC) y como se realizan bajo las NIIF para PYMES, en este sentido, la autora propone el siguiente cuadro para exponer las principales diferencias entre los dos pronunciamientos:

**Tabla 6**  
**Diferencias entre PCGA y NIIF para PYMES**

<b>Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados (DPC)</b>	<b>Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (VEN-NIF)</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	
<p>En el momento del reconocimiento inicial una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo. En la fecha de cierre la propiedad, planta y equipo debe medirse a su valor actualizado. El valor actualizado de la propiedad, planta y equipo es:</p> <p>1) Método NGP: el costo histórico reexpresado o el valor recuperable, el que sea menor.</p> <p>o</p> <p>2) Método Mixto: valor corriente o el valor recuperable, el que sea menor.</p>	<p>En el momento del reconocimiento inicial una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.</p>
<p>El valor recuperable de la propiedad, planta y equipo es el valor razonable o el valor de uso. La reducción al valor recuperable representa una disminución permanente en el valor correspondiente de la propiedad, planta y equipo.</p>	<p>En la fecha de cierre, una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.</p>
<b>Propiedad de Inversión</b>	
<p>Bajo VenPCGA, un elemento de propiedad de inversión destinado al arrendamiento se reconoce como propiedad, planta y equipo. En el momento del reconocimiento inicial</p>	<p>Una entidad medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el</p>

<p>una entidad medirá un elemento de propiedad de inversión por su costo. En la fecha de cierre la propiedad de inversión debe medirse a su valor actualizado. El valor actualizado de la propiedad de inversión es:</p> <p>1) Método NGP: el costo histórico reexpresado o el valor recuperable, el que sea menor.</p> <p>o</p> <p>2) Método Mixto: valor corriente o el valor recuperable, el que sea menor.</p>	<p>valor presente de todos los pagos futuros. Una entidad determinará el costo de las propiedades de inversión construidas por ella misma de acuerdo con lo establecido en la Sección 17 de la NIIF para las PYME “Propiedades, Planta y Equipos”.</p>
<p>El valor recuperable de la propiedad de inversión es el valor razonable o el valor de uso. La reducción al valor recuperable representa una disminución permanente en el valor correspondiente de la propiedad, planta y equipo.</p>	<p>En cada fecha sobre la que se informa, las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.</p> <p>Cuando el valor razonable no puede determinarse de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, la entidad contabilizará la propiedad de inversión como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo menos la depreciación, menos el deterioro del valor.</p>

**Fuente:**NIIF para PYMES (2009) y DPC (1997)

**Realizado por:**Moghelbay, E (2015)

En vista de lo anterior, se hace necesario que la empresa cuente con estrategias financieras que permitan la facilidad de la adopción de las NIIF para PYMES evaluando las diferencias con las DPC que ya fueron derogadas y capacitando a los empleados para que tengan dichos conocimientos.

## **Recomendaciones**

De acuerdo a las conclusiones señaladas en la investigación. Se consideran algunos aspectos relevantes que permiten establecer las siguientes recomendaciones:

- En primera instancia se sugiere aplicar las estrategias financieras propuestos en esta investigación, con la finalidad de aprovechar en su máxima capacidad el beneficio que se deriva de capacitar a los empleados sobre las NIIF para PYMES e indicarle el impacto que tienen el reconocimiento del costo del activo sobre los estados financieros.
- Seleccionar a los analistas de contabilidad e instruirlos sobre las NIIF para PYMES para que ellos después sean portavoces de esa información y los impactos que trae para la empresa el conocimiento de las mismas en la capitalización de activos fijos
- Mantenerse al día en cuanto a las y actualizaciones que puedan sufrir las NIIF para PYMES especialmente en propiedad, planta y equipo.
- Trimestralmente supervisar el avance y cumplimiento de las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos.
- Evaluar periódicamente el nivel de satisfacción de los analistas de contabilidad generado por el conocimiento de los responsables de los proyectos y por su reconocimiento del costo de los activos fijos.

## **LISTA DE REFERENCIAS**

Avila, Haydee (2011), **Modelo de Planeación Financiera para la determinación del valor de uso de las Propiedades, Plantas y Equipo de las PYMES del sector Manufacturero afiliadas a la cámara de Pequeños y medianos Industriales y Artesanos del Estado Carabobo (CAPEMIAC)**. Tesis de magister, Universidad de Carabobo, Bárbula.

Balestrini, Mirian (2006) **Cómo se elabora el proyecto de investigación** (7a. e.). Caracas, Venezuela: Consultores Asociados.

Bernadich, Michael; Urbano, Daniel yToledano, Nicolas (2010). **Redes y Emprendimiento Corporativo: Un estudio de caso comparativo sobre empresa familiar en Cataluña**. Diario del Cambio Organizacional y Gestión, 23 (4), 396-412.

Bosque, Miyannly; Cicerelli, Gabriela y Laguna, Liliana (2010) **Estrategias y Procedimientos para la Presentación de los Estados Financieros de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para las PYMES), caso: Centro Médico Integral Sbelt, C.A**. Trabajo Especial de Grado, Universidad de Carabobo, Venezuela.

Capielo, Diana y Catrinacio, Stephanie (2013), **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF PYMES) caso: Empresa Comercial (Hipotético)**. Trabajo especial de grado, Universidad Nacional Experimental de Guayana, Guayana.

Casinelli, Hernan (2011), **NIIF para PYMES situación actual y perspectivas**, documento en línea disponible en: <http://www.udea.edu.co/portal/page/portal/bibliotecaSedesDependencias/unid>

adesAcademicas/FacultadCienciasEconomicas/ElementosDiseno/Documentos/Memorias/simposio%20contaduria/HERNAN\_CASILELLI.pdf

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades**

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) (2012), **NIIF para PYMES** documento en línea disponible en: <http://www.cajalsen.com.mx/index.php/informacion-financiera/30-niif-pymes>.

Córdova, Mary y Parra, Robert (2009) **Estrategias Financieras y su relación con las estrategias corporativas**. Trabajo Especial de Grado Universidad de Oriente, Sucre.

Francés, Antonio (2006). **Estrategia y Planes para la Empresa con el Cuadro de Mando Integral**. Pearson Educación de México, S.A. de C.V. México.

Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.332, publicada el 13 de enero de 2014 **Manual que establece los requisitos únicos y obligatorios para la tramitación de actos o negocios jurídicos en los registros principales, mercantiles, públicos y las notarias**.

Guerrero, Indira y Camacho, Juan (2010) **Activos Fijos y sus Procedimientos Contables** documento en línea disponible en: <http://www.gerencie.com/concepto-o-definicion-de-activo-fijo.html>.

Gutiérrez, Ana y Morquecho, Jenny (2010), **NIIF para PYMES: Provisiones y Contingencias**. Trabajo especial de grado, Universidad de Cuenca, Ecuador.

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2006) **Metodología de la Investigación** McGraw-Hill, México.

Hurtado de Barrera, Jacqueline. (2008) **El proyecto de investigación**. Caracas: Ediciones Quirón

La ley de Impuesto Sobre la Renta (2007). **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38.628**, Noviembre 16, 2007. Caracas

Maticorena, Waldo (2013), **¿Qué estudiar, NIIF plenas o NIIF para PYMES?** documento en línea disponible en: [http://www.comunidadcontables.com/BancoConocimiento/N/noti-2310201301\\_%28que\\_estudiar\\_niif\\_plena\\_o\\_niif\\_para\\_pymes%29.asp](http://www.comunidadcontables.com/BancoConocimiento/N/noti-2310201301_%28que_estudiar_niif_plena_o_niif_para_pymes%29.asp).

Silva, Jesús. (2010). **Metodología de la investigación. Elementos básicos**. CO-BO.Caracas

Strickland, A J (2001) **Administración Estratégica. Conceptos y casos**, Mexico, McGraw-Hill.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2010) **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas: FEDUPEL. Venezuela: Rialto.

Valiente Alicia (2006)**La Norma Internacional de Informes Financieros 3 (NIIF 3) y su impacto en el tratamiento contable de las fusiones de sociedades de capitales en Venezuela**.trabajo especial de grado Universidad de Carabobo, Venezuela.



## ANEXOS



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



## CUESTIONARIO

**Estimado Lector (a):**

A continuación se le suministra un cuestionario como instrumento recolector de información para contribuir al contenido del Trabajo Especial de Grado titulado: **Estrategias financieras para la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo**

Los resultados que se obtengan a partir del análisis e interpretación serán utilizados de manera confidencial ya que sus fines son netamente académicos

### INSTRUCCIONES

- a. Marque con una "X" en la opción que considere pertinente.
- b. En cada pregunta debe seleccionar una alternativa.
- c. En caso de duda dirijase al entrevistador.

De antemano gracias por la colaboración.

**Atentamente:**

MoghelbayEleani  
C.I: 19 000 318



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



## CUESTIONARIO

1. El análisis y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas(NIIF para PYMES) es un requerimiento formal en su puesto de trabajo:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo.

2. El conocimiento sobre las NIIF para PYMES es relevante para el desempeño en su puesto de trabajo, pero no es un requerimiento formal de sus competencias:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo.

3. El conocimiento sobre las NIIF para PYMES adquirido por medio de un proceso formal de aprendizaje (cursos, diplomados u otros):

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo.

4. El conocimiento sobre las NIIF para PYMES adquirido por medio de un proceso formal de aprendizaje (cursos, diplomados u otros) promovido y financiado por la entidad:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo.

5. El conocimiento sobre las NIIF para PYMES adquirido por medio de un proceso no formal de aprendizaje (autoformación, explicaciones verbales de compañeros de trabajo u otros):

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo.

6. Para el desempeño de sus funciones y responsabilidades sobre las NIIF para PYMES, cuenta con personas expertas en el área, que guían su trabajo:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo.

7. Los estados financieros son exigidos por el Registro Nacional de Contratistas bajo las NIIF para PYMES:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.

- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo

8. Las NIIF para PYMES tienen una conexión con la Capitalización de Activos Fijos de la entidad:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo

9. La entidad se encarga de facilitar la documentación necesaria para mantener informados a los analistas de contabilidad y responsables de los proyectos sobre las NIIF para PYMES en la capitalización de activos fijos:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo

10. La valoración del costo y la vida útil que se les asigna a los Activos de la entidad, bajo las NIIF para PYMES, es relevante al momento de realizar las capitalizaciones:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.

Muy en desacuerdo

11. La entidad capacita a los analistas de contabilidad y responsables de los proyectos para capitalizar los activos bajo las NIIF para PYMES:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo.

12. Las NIIF para PYMES establecen que la propiedad de inversión es distinta a las propiedades, planta y equipo; no tienen el mismo reconocimiento del costo de Activo a capitalizar:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.
- Muy en desacuerdo.

13. La adopción de las NIIF para PYMES específicamente en el reconocimiento del costo y vida útil de los Activos fijos permite generar estados financieros fiables, por lo tanto, es una estrategia para el logro de objetivos de cumplimiento ante entes gubernamentales regulatorios:

- Muy de acuerdo.
- De acuerdo.
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- En desacuerdo.

( ) Muy en desacuerdo



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



### **CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, Guillermina López titular de la Cédula de identidad N° 7.097.809, hago constar que el instrumento de recolección de datos necesario para el desarrollo del Trabajo de Grado titulado: Estrategias Financieras para la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la capitalización de activos fijos de una empresa manufacturera productora de detergentes ubicada en el municipio Valencia del estado Carabobo. Presentado por: Moghelbay, Eleani para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, se considera válido desde el punto de vista del contenido y del criterio, por lo tanto puede ser aplicado.

---

**Guillermina López**

**7.097.809**



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



**FORMATO PARA EVALUAR INSTRUMENTOS  
DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Nombres y apellidos:

---

Título que posee:

---

Institución donde labora:

---

Ítems	Redacción			Pertinencia con el Objetivo	
	Clara	Confusa	Tendenciosa	SÍ	NO
01					
02					
03					
04					
05					
06					
07					
08					
09					

10					
11					
12					
13					

---

Guillermina López

7.097.809