



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**PROPUESTA PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA TRANSICIÓN DE VEN-PCGA ANTERIORES A VEN-NIF PARA
PYME. CASO DE ESTUDIO DIPRODICA.**

Autores:

Basile, Johana
Díaz N, Juan Carlos
Morales, Sarynnette

Campus Bárbula, Octubre de 2011



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**PROPUESTA PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA TRANSICIÓN DE VEN-PCGA ANTERIORES A VEN-NIF PARA
PYME. CASO DE ESTUDIO DIPRODICA.**

Tutor:

Di Pietro Rosmary

Autores:

Basile, Johana
Díaz N, Juan Carlos
Morales, Sarynnette

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

Campus Bárbula, Octubre de 2011



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**PROPUESTA PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA TRANSICIÓN DE VEN-PCGA ANTERIORES A VEN-NIF PARA
PYME. CASO DE ESTUDIO DIPRODICA.**

Tutor:
Rosmary Di Pietro

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
Por: **Rosmary Di Pietro**
C.I. 12.771.035

Campus Bárbula, Octubre de 2011



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



ACTA DE APROBACIÓN

Nosotros miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado titulado “Propuesta para la preparación de los Estados Financieros de la transición de VEN-PCGA anteriores a VEN-NIF para Pyme. Caso de estudio DIPRODICA”, presentado por: **Basile, Johana**, C.I. 19.753.070 para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública, **Díaz, Juan Carlos**, C.I. 20.122.080 para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública y **Morales, Sarynnette**, C.I. 20.030.974 para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública; estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como: _____ a los _____ días del mes de _____ del año _____.

Rosmary Di Pietro
C.I. 12.771.03

Hildamerd Durán
C.I. 12.774.058.

Monica Peralta
C.I. 7.069.005

Suplente

Campus Bárbula, Octubre de 2011

DEDICATORIA

A mi padre celestial, porque sin él no tengo nada y sin él ningún logro es importante, a ti Señor por regalarme la vida y bendecirme con esta nueva meta superada, por ofrecerme la luz cuando por un momento pensé que mi camino había llegado a su final, te dedico otro logro de mi humilde existencia en primer lugar a ti, al darme fé y constancia para nunca flaquear aunque el camino fuera espinoso, demostrándome que con tu amor TODO LO PUEDO.

A mi madre y a mi padre, por ser mis ángeles enviados por Dios para guiarme en el camino, y demostrarme cada día lo hermoso de ser mejor cada instante de mi vida, que simplemente no soy perfecto pero con honor, honestidad y respeto las puertas se abren por sí solas. Madre este logro es tuyo, has sido mi modelo de educación, mejoramiento personal, pulcritud y entereza y es mejor cuando sobresaes por tus cualidades que por tus fracasos, el fortalecimiento del espíritu y a buscar SIEMPRE una mejor calidad de vida. Padre, tu me enseñaste la constancia y perseverancia en todo lo que me proponga en la vida, a ser el mejor de los mejores en cada cosa pero eso sí, sin ofender y pisotear a nadie. El respeto es la mejor carta de presentación de un hombre y su palabra es acción, a perseguir mis sueños no importa lo que pase y de la nada también se hacen grandes cosas. A los dos por ser el equipo perfecto y enseñarme a comparar el hogar como una empresa y para su funcionamiento óptimo, todas las partes deben aportar un poco. Esto se los dedico a ustedes, siempre han querido lo mejor para mi. Ha sido un honor ser su hijo, deseo ser siempre su orgullo. Los Amo Mucho.

A mis hermanos Rossana, Carlos y Sofía, otro motivo para crecer y dar lo mejor de mí, han sido mis joyas toda la vida, cada uno a su manera, los amo con todo mi corazón, que solo ustedes pongan la dimensión de sus sueños, este logro es para ustedes también.

A Kike; mi otro hermano, eres parte de mi y quise dedicarte algo especial por nuestra relación y por los últimos momentos vividos, quiero que sepas fuiste mis ojos piernas y manos, eres el motivo por la cual estoy en pie de nuevo y ojalá me alcance la vida para agradecerte tanto que has hecho por mi, eres mi orgullo y satisfacción hecha persona, siempre trataré de ser el mejor hermano para ti. Esta meta es para ti también, si se puede, ¡vamos! Te Amo Mucho.

A Domenica Candito, Mariana González, Franchesca Delgado, personales invaluable para mi, siempre a mi lado en buenas y malas, les debo parte importante de este logro a ustedes, porque a pesar de tantas cosas la amistad es uno de los tesoros más hermosos que tiene el ser humano, han visto lo mejor y lo peor de mi y se han mantenido a mi lado, su presencia durante este tiempo en el cual NUNCA me sentí solo, y sé que no lo estoy. Gracias por cada momento y anécdota inolvidable... Las Adoro!!

Dedico este esfuerzo a mis compañeras de tesis, Sarynnette Morales y Johana Basile; muchachas solo ustedes han sido testigos de todas las dificultades y obstáculos presentados para hacer esto realidad, pero pudimos alcanzar el objetivo, a pesar de todo la perseverancia y la fé de hacer las cosas bien logran sus resultados; por su increíble apoyo en las malas y buenas de este trabajo y por su amistad que la llevaré en el corazón siempre. Las Adoro!!

Juan Carlos Díaz.

DEDICATORIA

Este trabajo es producto de mucho esfuerzo y dedicación, por ello quiero dedicárselo a dos grandes personas. Lamentablemente están en el cielo, a ustedes abuelitos Florencio Román “Marrón” Morales y Eloísa Carrillo dedico con todo mi corazón este trabajo, porque aunque no estén en la tierra a mi lado, me ven y cuidan desde del cielo. Y sobre todo se lo orgullosos que están de ver a su nieta culminar esta etapa. A ustedes con todo mi amor donde quieran que se encuentren.

En segundo lugar a mis padres José Morales y Jeannette Sánchez, por levantarme cada día y darme el ánimo para continuar. Les dedico este trabajo por estar a mi lado día y noche, no flaquear ante las adversidades, darme todo su amor y cariño cada día sin importar si son buenas o malas rachas, siempre han sabido salir adelante, dándome lo mejor. Y porque se el orgullo que sienten al verme realizar esta meta, que no es solo mía, este logro también es de ustedes. Mami y Papi los quiero.

A mi querido hermano, José Román Morales, porque Te Quiero sabes que a si como yo, tú también puedes alcanzar tus metas. Nunca desanimas hermano, cuentas con todo mi apoyo, admiración y cariño. Siempre estaré a tu lado para acompañarte y guiarte en cada paso. Te lo dedico para que veas que si puedes lograrlo.

Dedico este trabajo a un ser muy especial, mi padrino Gregorio Sánchez, por apoyarme y estar a mi lado en cada paso. Sé que nunca estaré sola porque siempre usted estará a mi lado, brindándome su cariño y cuidado. Le dedico estas líneas porque sé que en usted siempre encontrare a un segundo papá dispuesto hacer todo por mí. Con mucho cariño le dedico este esfuerzo.

Y por ultimo dedico este trabajo a tres grandes personas. Mis primitas Adeliza Mariajose y Greisikar, porque me han apoyado en cada momento, han

estado siempre pendiente de mi y han sido mis confidentes, amigas, en ustedes encontré a más que primas mis hermanas. Las quiero y también les doy gracias por darme su cariño, amor, y apoyo incondicional.

A todos ustedes, personas importantes en mi vida les dedico mi esfuerzo, dedicación y la culminación de esta etapa de mi vida.

Sarynnette Morales.

DEDICATORIA

Este trabajo, esta especialmente dedicado a las personas que están siempre a mi alrededor y me apoyan en todo, mis padres, ellos siempre han estado en todo momento y lo seguirán estando.

También esta dedicado a mi familia, la cual siempre se encuentra presente en todo momento, a mis abuelos, mi madrina y mi padrino, a todos mis tíos, tías y primos; los momentos con ellos son únicos y especiales.

A Diego Zafra, quien me ha apoyado y brindado su cariño y apoyo en este recorrido, TE AMO!

Finalmente el presente trabajo esta dedicado a todas las personas que han estado junto a mí en este recorrido y me han apoyado.

Johana Basile.

AGRADECIMIENTOS

Porque la vida es una gran suma de peldaños, quiero agradecer en primera instancia a Dios, Nuestro Señor, por darme una segunda oportunidad de vivir intensamente cada día y regalarme el milagro de continuar el camino, después de una etapa tan difícil y crucial que viví. Dándome nuevos motivos para seguir adelante, y enseñarme tantas cosas que a veces se dan por sentado, y a la postre son lo más valioso del mundo. Por reavivar mi fé, amor y darme el milagro de volver a nacer, GRACIAS DIOS MIO.

A mi familia, personas incondicionales que nunca dicen NO a nada, a la medida de sus posibilidades me han brindado todo lo que un ser humano puede necesitar; confianza, autoestima, amor y respeto. Por su apoyo total en las distintas etapas de mi vida; dándome una palabra de aliento, un consejo, una corrección en el momento justo. Por ofrecerme un hogar en cualquier lugar donde esté y en la celebración de mis logros, pues éste es otro de ellos, muchísimas gracias a todos.

Agradezco a mis amigos y cuasi colegas; un grupo muy especial porque han compartido 5 años de mi vida y me han dado el placer de conocer gente excepcional, de distintos lugares y matices de personalidad, demostrando su amistad verdadera tanto en buenos momentos como en los más difíciles; a esas personas que aparecieron cuando más las necesité sin pedir nada a cambio o un gracias, he aquí mi reconocimiento por estar al pendiente de mi y demostrarme que la amistad no requiere de cuánto se tiene, solo de haber ganado un espacio en el corazón de una persona. Tantos recuerdos y anécdotas acumuladas, haciendo que haya valido la pena compartir el camino de obtener la meta de graduarnos como Contadores Públicos.

A mis respetados profesores, guías académicos de nuestra carrera universitaria; me han impartido más que conocimientos técnicos de la materia, han inculcado la palabra criterio, honorabilidad y ética, valores primordiales para ejercer cualquier actividad de impacto en la sociedad. A dar fé pública de nuestras actuaciones ante las autoridades y a nuestros futuros clientes. A determinar la calidad de nuestro trabajo y valorar nuestro esfuerzo para no caer actividades fraudulentas, fijando siempre la premisa de para lograr el éxito no se necesita más que empeño, constancia, disciplina y ser vanguardistas en nuestro trabajo. Muchas Gracias futuros colegas.

Nuestra tutora académica, la Profesora Rosmary Di Pietro y su excepcional aporte en la dirección y conducción de esta investigación, aprendí mucho de usted profesora, siga impartiendo ese espíritu en sus estudiantes de superación y amplitud de conocimiento, solo así podremos enfrentar un mundo tan competitivo y agresivo para los negocios, en donde se tiene que ir un paso adelante para lograr resultados importantes, por su esfuerzo y dedicación, mil gracias.

Al profesor José Tadeo Morales, por su exhaustiva dedicación en materia metodológica haciendo posible el continuo aprendizaje y mejoramiento del trabajo investigativo, usted tiene mi admiración por su constante apoyo y sentido del perfeccionamiento a todo lo que realiza, gracias por ofrecer valor agregado a la investigación y a cada uno de sus integrantes.

A la empresa DIPRODICA. por permitirnos ingresar a sus instalaciones, dotarnos de la información necesaria para realizar este trabajo investigativo y ofrecernos una atención de primera, muchas gracias por su colaboración desinteresada y esperamos de corazón haber aportado nuestro grano de arena para el mejoramiento de sus operaciones y mantenerse firmes en el mercado de consumo masivo.

Juan Carlos Díaz.

AGRADECIMIENTOS

A Dios ante todo y en especial a la Virgen, de donde proviene mi segundo nombre María Auxiliadora. "Porque todo lo ha hecho ella", gracias por que se que no estoy sola, siempre has guiado mis pasos, conduciéndome por el camino del bien y protegiéndome ante toda adversidad o peligro. Acudiendo a mis llamados y mostrándome una luz de esperanza al final del túnel.

A mis padres y hermano, mamita gracias por darme la vida y darme ese amor que solo una madre puede ofrecer, y como te dije una vez vuelvo y lo repito "yo siempre estoy contigo". Papito gracias por siempre darme las fuerzas para salir adelante por brindarme un abrazo de firmeza, cariño y protección cada vez que lo deseo. A ambos gracias por demostrarme que no importa de dónde se venga o donde se es siempre se puede salir adelante. Y a ti hermano, por siempre apoyarme, por brindarme un cariño y amor incondicional que solo tú y yo entendemos, gracias porque siempre que he pedido tu ayuda nunca me has dicho que no, dejando de hacer lo que sea para acompañarme en cada momento. Agradezco a Dios por darme la dicha de tener un hermano como tú. A ustedes gracias.

A mi hermosa familia, Morales y Sánchez, gracias por estar a mi lado en cada paso que he dado, en cada meta cumplida y brindarme su apoyo incondicional en cada nuevo comienzo. Sé que en ustedes siempre podré encontrar un cariño y amor incondicional.

Un agradecimiento en especial a nuestra tutora la Licenciada Rosmary Di Pietro, por siempre acudir a nuestra ayuda. Por brindarnos el apoyo y conocimiento necesarios para realización de este trabajo. Por siempre haber buscado un pequeño tiempo es su apretada agenda para poder atendernos. A usted profe de corazón mil gracias.

No podía pasar por alto agradecer a 4 personas importantes, personas que la vida me dio el gusto y agrado de conocer, Mariana González, Domenica Candito, Juan Díaz y Johana Basile. Gracias por haberme brindando algo tan lindo como su amistad, gracias porque sin importar las diferencias, desacuerdos y molestias me han brindado su cariño ternura y apoyo cada vez que lo he necesitado. Gracias por darme las fuerzas para continuar cuando ya creía no poder más. Gracias por brindarme su mano amiga y sus hombros para apoyarme en ellos y poder continuar, cuando sentí ya no tener la fuerza. Gracias por cumplir cada uno de mis antojos y sobre todos gracias por abrirme las puertas de sus corazones y hogares, se que en ellos siempre seré bien recibida y tratada con un amor y dulzura que no tiene fin. Mis niñas y mi niño a ustedes muchísimas gracias por ser mis amigas y mi amigo. Los quiero muchísimo y siempre le llevare en un lugar especial en mi corazón. ¡¡LO LOGRAMOS!!

Y por ultimo gracias a la empresa DIPRODICA en especial al Sr. Gerardo Díaz, por permitirnos trabajar en su empresa y suministrar todos los datos e información necesaria para la consecución de este trabajo. De corazón le estoy muy agradecida.

Sarynnette Morales.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar agradezco a mi familia por su apoyo incondicional en todo momento, han sido de mucha ayuda en todo esto.

*A nuestra tutora de trabajo de grado, Rosmary Di Pietro, ella ha sido un gran apoyo y nos ha guiado en el camino indicado para la elaboración del trabajo.
!MUCHAS GRACIAS PROFE!*

A mis amigos y compañeros de clases que han estado en todo momento presente y pendiente, gracias por su ayuda y colaboración.

A Diego Zafra y su familia, que han estado apoyándome y dándome ánimos en todo este momento tan importante.

Al Sr. José Tadeo Morales, quien nos ha ayudado en la parte metodológica de la elaboración del presente trabajo y nos ha dado su apoyo y brindado su ayuda incondicional.

A mis compañeros de tesis, Juan Carlos y Sary, por ser el apoyo fundamental en la elaboración de este trabajo, sin ellos no hubiera sido posible! !MUCHAS GRACIAS CHICOS!

Johana Basile.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



Propuesta para la preparación de los Estados Financieros de la transición de VEN-PCGA anteriores a VEN-NIF para Pyme. Caso de estudio DIPRODICA.

Autores: Basile Johana, Díaz Juan Carlos y Morales Sarynnette

Tutora: Di Pietro Rosmary

Fecha: Octubre de 2011

RESUMEN

El siguiente trabajo tiene como objetivo general proponer la transición de principios de contabilidad generalmente aceptados locales a normas de información financiera para pymes. La investigación se ajustó al método de campo no experimental en virtud del cual se aborda la problemática existente actualmente en la empresa; presenta graves problemas en la elaboración de sus Estados Financieros, éstos son preparados en base a los PCGA (DPC – PT) anteriores y no en base a VEN NIF para Pymes generando inconvenientes con algunos de sus proveedores por no tener el mismo idioma financiero, dificultando así el grado de entendimiento y comparabilidad en los reportes emitidos. Se desarrolló una investigación de tipo documental, basada en la consulta de fuentes bibliográficas, permitiendo la aplicación de dos variables; conocimiento y aplicación del mismo. Se plantea el estudio y análisis de las políticas contables en la empresa distribuidora de alimentos de consumo masivo DIPRODICA, para determinar si están acordes a los principios de contabilidad generalmente aceptados, observándose rubro por rubro, preparando los ajustes correspondientes y necesarios, de igual manera las correcciones de errores por modificaciones de políticas contables para elaborar posteriormente los estados financieros en base a la normativa contable internacional dispuesta para las pequeñas y medianas entidades, a su vez, compararlos con la información financiera suministrada por la empresa. Aunado a esto se elaboró una entrevista donde se buscaba explorar el nivel de conocimiento del departamento administrativo contable como alternativa comunicacional acerca de la nueva norma y del conocimiento de sus políticas internas. Por esta razón se propone un modelo contable como guía para llevar a cabo el registro de las transacciones diarias permitan suministrar una adecuada información financiera conforme a VEN NIF.

Palabras Clave: Transición, Políticas Contables, PCGA, VEN NIF, Inf. Financiera, PYMES



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**Proposal for the preparation of financial statements for the transition
from previous GAAP to VEN-VEN-FRS for SMEs. DIPRODE case study.**

Authors: Basile Johana, Diaz Juan Carlos y Morales Sarynnette

Tutor: Di Pietro Rosmary

Date: October 2011

SUMMARY

The next work is to propose general principles of the transition from local GAAP financial reporting standards for SMEs. The research followed the non-experimental field method by which addresses the problem currently existing in the company, presents serious problems in preparing its financial statements, they are prepared according to GAAP (DPC - PT) above and not on VEN FRS for SMEs creating problems with some of its suppliers do not have the same financial language, thus hindering the degree of understanding and comparability in the reports issued. We developed a documental research, based on consultation of bibliographic sources, allowing the application of two variables, knowledge and application. This raises the study and analysis of accounting policies in the food distribution company DIPRODICA consumer to determine if they are in line with the generally accepted accounting principles, showing line by line, preparing the necessary adjustments and, just as the corrections of errors from changes in accounting policies to further develop the financial statements based on international accounting standards arranged to small and medium-sized entities, in turn, compared to the financial information provided by the company. In addition to this interview was developed which sought to explore the level of knowledge of accounting as an alternative administrative department of communications about the new standard and knowledge of their internal policies. For this reason we propose a model as a guide book to carry out the recording of daily transactions serve to provide adequate financial information according to VEN FRS.

Keywords: transition, accounting policies, GAAP, VEN FRS, Financial Information, 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

Yo, Rosmary Di Pietro ; titular de la Cédula de Identidad 12.771.035, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Nombre y Apellido	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
Johana Basile Infranco	19.753.070	0412-4417813	johanabasile@hotmail.com	A C	CP
Juan Carlos Díaz Navarro	20.122.080	0426-7391223	jc_baberuth@hotmail.com	A C	CP
Sarynnette Morales Sánchez	20.030.974	0412-7574008	sarucha_89@hotmail.com	A C	CP

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 y Permanencia de la Contabilidad Financiera a los cambios sociales y económicos.

Interrogante: ¿Se podrá medir el desempeño de la gestión basado en la Información Financiera preparada bajo los VEN NIF para Pymes de la empresa DIGALVEN C.A.?

Firman:

 Tutor:
 Nombre y Apellido:
 Telf.:

 Estudiante/Investigador

 Estudiante/Investigador

 Estudiante/Investigador

Telf.:

Telf.:

Telf.:

En Valencia, a los 28 días del mes de Julio del año 2.011



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Víctor Campos **Tutor:** Rosmary Di Pietro

Título del Proyecto: Propuesta para la preparación de los Estados Financieros de la transición de VEN-PCGA anteriores a VEN-NIF para Pymes. Caso de estudio DIPRODICA.

CAPITULO I El Problema	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Planteamiento del Problema - Formulación del Problema-Objetivos de la Investigación-Justificación-Alcance y Limitaciones	1.-	02/12/2010	Discusión de temas.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	10/03/2011	Revisión del Capitulo.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	07/07/2011	Revisión de Objetivos. Citas Bibliográficas.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	24/08/2011	Revisión y avance. Modificación del Título y Objetivos de investigación	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	5.-	24/09/2011	Revisión y Avance	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Víctor Campos **Tutor:** Rosmary Di Pietro

Título del Proyecto: Propuesta para la preparación de los Estados Financieros de la transición de VEN-PCGA anteriores a VEN-NIF para Pymes. Caso de estudio DIPRODICA.

CAPÍTULO II	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Marco Teórico Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal(opcional) - Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	17/02/2011	Búsqueda de Antecedentes y Normas.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	07/07/2011	Revisión del Capítulo. Ampliación de los Antecedentes y Bases Normativas.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	24/08/2011	Introducción de Bases Teóricas. Conceptos Contables y Teorías Administrativas.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	07/09/2011	Revisión y Avance.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	5.-	24/09/2011	Revisión y Avance.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Víctor Campos **Tutor:** Rosmary Di Pietro

Título del Proyecto: Propuesta para la preparación de los Estados Financieros de la transición de VEN-PCGA anteriores a VEN-NIF para Pymes. Caso de estudio DIPRODICA.

CAPÍTULO III Marco Metodológico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
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.-	15/03/2011	Revisión de Técnicas y Metodologías a utilizar.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	24/08/2011	Revisión de las Técnicas de Investigación. Modificación del Cuadro Tecno-Metodológico.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	07/09/2011	Cambio de Técnica de Investigación.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-	24/09/2011	Revisión y Avance.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	5.-			Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Víctor Campos **Tutor:** Rosmary Di Pietro

Título del Proyecto: Propuesta para la preparación de los Estados Financieros de la transición de VEN-PCGA anteriores a VEN-NIF para Pymes. Caso de estudio DIPRODICA.

CAPÍTULO 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.-	24/08/2011	Elaboración del Instrumento.	Tutor: Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	07/09/2011	Revisión y modificación del Instrumento.	Tutor: Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	09/09/2011	Aplicación del Instrumento de Recolección de Datos.	Tutor: Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	24/09/2011	Revisión y Avance.	Tutor: Est./Invest.
				Est./Invest.
	5.-	30/09/2011	Revisión Definitiva.	Tutor: Est./Invest.
				Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Víctor Campos **Tutor:** Rosmary Di Pietro

Título del Proyecto: Propuesta para la preparación de los Estados Financieros de la transición de VEN-PCGA anteriores a VEN-NIF para Pymes. Caso de estudio DIPRODICA.

CAPÍTULO V La Propuesta	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
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.-	7/09/2011	Desarrollo de la Presentación de los Objetivos	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	24/09/2011	Revisión y Avance.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	30/09/2011	Revisión Definitiva.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

INDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIAS	v
AGRADECIMIENTOS	x
RESUMEN	xv
CARTA DE POSTULACION TUTORIAL	xvii
CONTROL DE ETAPAS DE GRADO	xviii
INDICE DE CUADROS	26
INDICE DE GRAFICAS	28
INTRODUCCION	30
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	34
Objetivos de la Investigación.....	43
Objetivo General.....	43
Objetivos Específicos.....	43
Justificación de la Investigación.....	44
CAPITULO II	
MARCO TEORICO	
Antecedentes de la Investigación.....	48
Bases Teóricas.....	50
Estados Financieros.....	51
Tipos de Estados Financieros.....	52
Principios Aplicables.....	54
Bases Normativas.....	56

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).....	56
Definición de Términos.....	65

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

Diseño de la Investigación.....	67
Nivel de la Investigación.....	69
Población y Muestra.....	69
Técnica e Instrumento de Recolección de Datos.....	71
Validez y Confiabilidad del Instrumento.....	73
Técnica de presentación y Análisis de datos.....	74

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Diagnosticar los procedimientos actuales en la preparación de los estados financieros de la empresa DIPRODICA.....	76
--	----

CAPITULO V

DESCRIPCION DE LA PROPUESTA

Identificar las Políticas Contables de la entidad con el fin de verificar si se ajustan a los requerimientos de NIF para Pymes aplicables en Venezuela.....	99
Elaborar los asientos de ajuste y reclasificación a los estados financieros por cambios de las políticas contables no establecidas en las VEN NIF para Pymes.....	115

Proponer la elaboración y presentación del estado de situación financiera, estado de resultado, estado de flujo del efectivo, estado de cambio en el patrimonio y notas revelatorias en base a los VEN NIF Pymes de la empresa DIPRODICA.....	135
CONCLUSIONES	153
RECOMENDACIONES	156
REFERENCIA BIBLIOGRAFICA	158
ANEXOS	162

INDICE DE CUADROS

CUADRO No.	Pág.
1. Distribución de la Población.....	70
2. Políticas Contables de la empresa DIPRODICA hechas bajo principios de contabilidad generalmente aceptados anteriormente.....	110
3. Políticas Contables de la empresa DIPRODICA hechas bajo principios de contabilidad generalmente aceptados anteriormente (Continuación).....	111
4. Políticas Contables de la empresa DIPRODICA hechas bajo principios de contabilidad generalmente aceptados anteriormente (Continuación).....	112
5. Políticas Contables bajo VEN-NIF para Pymes.....	114
6. Balance General ajustado DIPRODICA año 2009.....	117
7. Balance General ajustado DIPRODICA año 2009. (Continuación).....	118
8. Balance General ajustado DIPRODICA año 2010.....	119
9. Balance General ajustado DIPRODICA año 2010. (Continuación).....	120
10. Estado de Resultado 2010.....	121
11. Estado de Resultado 2010 (Continuación).....	122
12. Asientos de Ajuste para el año 2009.....	123
13. Asiento de Ajuste para la transición a VEN NIF para el año 2010.....	123
14. Amortización de los Efectos por Pagar a Largo Plazo año 2009.....	127
15. Amortización de los Efectos por Pagar a Largo Plazo año 2009.....	128
16. Amortización de los Efectos por Pagar a Largo Plazo año 2009.....	129
17. Amortización de los Efectos por Pagar a Largo Plazo año 2010.....	130
18. Amortización de los Efectos por Pagar a Largo Plazo año 2010.....	131

19. Amortización de los Efectos por Pagar a Largo Plazo año 2010.....	132
20. Ajuste de los Efectos por Pagar a Largo Plazo para el año 2009.....	133
21. Asientos de Ajuste Extra Contables para el año 2009.....	133
22. Ajuste de los Efectos por Pagar a Largo Plazo para el año 2010.....	134
23. Asiento de Ajuste para la transición a VEN NIF año 2010.....	134
24. Estado de Situación Financiera ajustado a VEN NIF para Pymes 2010...	136
25. Estado de Resultado Ajustado a VEN NIF para Pyme año 2010.....	137
26. Estado del Flujo del Efectivo ajustado a VEN NIF para Pymes 2010.....	138
27. Estado de Cambio del Patrimonio para el año 2010.....	139

INDICE DE GRAFICAS

GRÁFICO No.	Pág.
1. Personas Con Conocimiento en el Área Contable.....	76
2. Personas con título Universitario en la Materia.....	77
3. Conocimiento de la Misión, Visión y Valores de la empresa.....	78
4. Manual de Políticas y Procedimientos de DIPRODICA.....	78
5. Personas que conocen las Políticas Contables de la empresa.....	79
6. ¿Las Políticas son adecuadas para la empresa?	80
7. ¿Son revisadas periódicamente dichas políticas con la finalidad de ajustarlas al propósito de la entidad?.....	81
8. ¿Conoce cuales son las características de una Pyme?.....	82
9. De ser afirmativa la respuesta anterior, ¿Considera que DIPRODICA pertenece al grupo de Pymes?.....	83
10. Conoce usted en cual normativa se basa la empresa para la elaboración de los estados financieros?.....	84
11. ¿Realiza la empresa asientos de ajuste y correcciones de errores, al final del ejercicio contables?.....	85
12. ¿La empresa elabora al final de cada periodo notas revelatorias dando a conocer cualquier información importante?.....	86
13. ¿Está en conocimiento de cuáles son esos ajustes y notas revelatorias?.....	87
14. ¿Conoce usted el/los encargado(os) de la realización de los mismos?..	87
15. ¿Sabe usted cuales son los estados financieros que se deben presentar al final de cada periodo económico?.....	88
16. ¿Realiza la empresa estados financieros mensuales y se los entrega a la gerencia y al contador externo?.....	89

17. En caso de ser negativa su respuesta, ¿Considera usted que se debería hacer?.	90
18. ¿Sabe usted cual es el criterio de reconocimiento de activo pasivo y gasto?.....	91
19. Conocimiento de las Modificaciones y Cambios que se presentaran en las partidas de los estados financieros luego de aplicar la nueva norma.....	92
20. ¿Realizan los gerentes reuniones anuales con el personal del departamento para evaluar el desempeño del mismo?.....	93
21. ¿Se encuentra usted en conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas a Venezuela (VEN NIF).....	94
22. ¿Cree usted que la empresa se encuentre en la disposición de implementar las VEN NIF para Pymes?.....	95
23. ¿Está dispuesto a asistir a cursos de actualización de normas contables?.....	96
24. De realizarse la transición a VEN NIF Pyme, ¿Está dispuesto a participar en el proceso?.....	97

INTRODUCCION

En la actualidad el sector empresarial ha sufrido innumerables transformaciones como consecuencia de la incesante búsqueda de innovación en los procesos productivos, investigar a fondo las necesidades del consumidor y lograr la expansión no solo a nivel local, sino traspasar fronteras de la mano de las ventajas ofrecidas por la globalización y la evolución de los mercados.

No basta con obtener rentabilidad de un negocio, el mejoramiento debe ser continuo para cada una de sus áreas, desde el eslabón más débil hasta el departamento más sobresaliente, la empresa debe verse como una unidad integrada y dirigida hacia un crecimiento sostenido en el tiempo para enfrentar los desafíos de mantenerse a flote con economías inflacionarias; contraídas en muchos casos, la falta de inyección monetaria producto de conductas conservadoras de los inversionistas locales y extranjeros, buscando siempre la mejor opción posible y de esta manera realizar colocaciones de inversión importantes. El aumento progresivo de organizaciones competitivas dispuestas a adueñarse de mercados cautivos y aquellos ya existentes, donde una estrategia bien estructurada combinado con un personal enfocado en sus obligaciones, puede hacer la diferencia para perder terreno o en ciertos casos llevar al cierre permanente de las operaciones.

Pero esto no se logra de la noche a la mañana, debe existir una combinación de factores para lograr establecerse y alcanzar el éxito; un personal altamente calificado y comprometido con la misión y visión de la empresa, una gerencia capaz de asumir retos ante las múltiples situaciones cambiantes del entorno, mediante la toma de decisiones precisas y oportunas, basadas en información financiera consistente, razonable y acorde a la realidad de la organización.

De allí radica la importancia de la presente investigación, en la información financiera; ésta ha revolucionado la concepción de las empresas del siglo XXI, volcando todos sus esfuerzos en la elaboración de reportes confiables, permitiendo a la dirección enfocar sus estrategias en pro del crecimiento de la entidad sin afectar la salud financiera de la misma.

Tal ha sido el impacto generado referente al manejo de la información que las empresas se han visto en la necesidad de homologar criterios no solo a nivel local; aquellas organizaciones cuyas relaciones comerciales se extienden a nivel internacional necesitan establecer un idioma financiero similar para evitar retrasos en el curso normal de sus operaciones producto de ambigüedades generadas por discrepancias en conceptos, métodos y estructura. De esta manera dar celeridad a los procesos y lograr un completo entendimiento entre las partes.

Si bien es cierto, en Venezuela se han manejado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, como base normativa para el registro de las operaciones contables de todas las empresas, de igual manera establece las pautas para la elaboración de los estados financieros, van nutriéndose paulatinamente de los mencionados registros para ser reportados a sus usuarios, siendo en primer lugar la gerencia y grupo de inversionistas, para la toma de decisiones posteriores en base a ellos. Por la insistencia de igualar criterios y tener un idioma financiero común, aparecen las Normas Internacionales de Información Financiera; para apoyar este proceso, las cuales son aceptados por muchos países y Venezuela no es la excepción.

Progresivamente se ha desarrollado un proceso de transición en donde todas las empresas vayan adquiriendo conocimientos y se apeguen a estos lineamientos de carácter internacional, logrando así organizaciones capacitadas de regirse bajo normas internacionales y adaptarse a las exigencias de mercados emergentes y economías tan aceleradas como la actual. Ofreciendo una imagen de competitividad y

amplitud en materia financiera, ofreciendo una gama de posibilidades para incursionar en mercados más allá de las fronteras venezolanas.

He allí donde recae el peso de la siguiente investigación, la cual está enfocada en evidenciar la importancia de poseer políticas contables sólidas y bien establecidas, permitiendo al personal encargado de elaborar reportes financieros y éstos sean confiables y transparentes. Corroborando la premisa que para conocer la situación real de la empresa en un momento determinado, es preciso analizar la información reportada en sus estados financieros para determinar si las directrices contables aplicadas son las más viables para apoyar la toma de decisiones que conlleve al bienestar y continuidad de la organización.

Se procederá a estudiar con detenimiento las políticas contables de la empresa de Distribución de Alimentos de Consumo Masivo DIPRODICA, para conocer su metodología de registro de operaciones normales y la posterior elaboración de reportes financieros. Analizando los posibles ajustes a efectuar, todo en base a normativa internacional, elaborando los estados financieros de la empresa, de esta manera evidenciar las modificaciones planteadas por el grupo de investigación acorde a las discrepancias existentes entre los PCGA y las normas de información financiera (VEN NIF).

La investigación comprenderá una entrevista realizada a los conformantes del departamento administrativo, con el propósito de someter a evaluación el grado de conocimiento que mantienen los encargados de los registros y reportes contables de la empresa acerca de la transición de normativas y establecer mediante las diferentes respuestas un punto de partida para el análisis y comprensión de la situación interna de DIPRODICA en materia financiera.

Se concluye preparando lo estados financieros de la empresa en base a la normativa vigente, instando a la organización a afianzar sus políticas contables en caso de presentar una estructura sólida y organizada, a la preparación y capacitación de su staff en materia financiera, dando una ventaja competitiva en comparación al resto de empresas pertenecientes al ramo de la distribución de consumo masivo, asegurando en cierta manera su permanencia en el tiempo y un crecimiento sostenido, como consecuencia de la toma de decisiones oportuna y correcta por parte de la gerencia.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Con el fenómeno de efecto multiplicador denominado *Globalización*, comienzan a tomarse en consideración variables como: rendimiento de una entidad, mejoramiento de la actividad emprendida, calidad y reducción significativa de los costos en ejecutarla para garantizar su permanencia en el mercado donde habite; todo en pro de la satisfacción del cliente, expuesto como juez ineludible y razón de ser de las empresas. En base a ello Robbins y Coulter (2010:75) señalan:

El comercio global entre las naciones no sucede de forma espontánea. Existen sistemas de comercio global para garantizar que el comercio continúe de manera eficiente y eficaz cuando surgen problemas comerciales. Sin duda, una de las realidades de la globalización es la interdependencia de los países, esto es, lo que sucede en uno puede afectar a otros, para bien o para mal.

Por otra parte, las organizaciones conforman el mecanismo más complejo de la sociedad actual, aunque parece casi imposible encasillarlas por un aspecto específico o una actividad determinada. De la mano con los avances de la tecnología, la posibilidad de lograr la perfección en el cumplimiento del servicio es la meta de la entidad. Esto se traduce en la organización y su papel como alternativa para la sociedad, cuya amplia gama de necesidades crecientes deben ser satisfechas.

No es un secreto que las entidades engloban a todo el conjunto de empresas las cuales mueven el gigantesco aparato económico que envuelve al mundo. Entendiéndose, según Pérez (2002:13)

Como todo el mundo es consciente que una empresa es una organización de personas, es decir, que está formada por personas que trabajan, coordinadas de algún modo, para conseguir ciertas metas o resultados. De hecho, cualquier organización humana no es más que eso: un conjunto de personas que coordinan sus acciones para conseguir unos objetivos que a todos interesan, aunque ese interés puedan deberse a motivos muy diferentes.

También Zapata, Murillo y otros (2009:3) definen “la organización es un sistema abierto en constante intercambio con el medio que lo rodea”.

Con esto es posible afirmar, las organizaciones son sistemas los cuales permanecen en constante interacción con el entorno, regidas por una estructura organizacional, compuestas por un conjunto de recursos humanos, tecnológicos y materiales, trabajando simultáneamente con la finalidad de alcanzar los objetivos y metas fijadas. Cada entidad debe tener una visión clara del objetivo deseado, ya sea a corto, mediano o largo plazo. Para lograrlo es necesaria la combinación de elementos, pero lo más importante es el énfasis de las actividades diarias de la empresa.

De esta manera, para el buen funcionamiento de la organización deben existir directrices y controles reguladores y delimitantes de las atribuciones sin afectar las capacidades de sus miembros. Para ello, es imperativa la implementación de normas y principios claros, adaptables a la actividad realizada por la entidad, y a su vez en estricto cumplimiento con los requerimientos legales del país donde esté localizada. Al respecto Laudon y Laudon (2004:75) señalan “...las organizaciones son entidades legales formales porque deben acatar leyes y cuentan con reglas y procedimientos

internos. También son estructuras sociales porque constituyen un conjunto de elementos sociales...”

Como se ha podido observar, a nivel mundial existen muchos formatos de empresas dedicadas a un sin fin de actividades a medida de la evolución en los mercados internacionales y la diversificación de las necesidades de los clientes cada vez más exigentes, pero todo ajustado a una dimensión acorde a las capacidades individuales de las organizaciones; variando desde grandes emporios con estructuras sólidas y bien definidas liderando mercados globales, a empresas en ascenso y desarrollo progresivo como es el mundo de las comúnmente llamadas PYMES, las cuales van adentrándose en mercados establecidos y cautivos tratando de ganar un sitio a base de esfuerzo e inversiones discretas por parte de sus dueños enfocados en el crecimiento continuo y paulatino de su organización. Existen conceptos sobre el significado de una PYME y su clasificación, en Barcelona Urbano y Toledano (2009:21) señalan:

En concreto las pymes se definen comúnmente en función de: (1) número de empleados, (2) el volumen anual de negocios y (3) el balance anual. De este modo se considera PYME a toda aquella empresa que ocupa menos de 250 personas, cuyo volumen de negocios anual no excede de 50 millones de euros, o cuyo balance general no supere 43 millones de euros. De ahí pues que las PYMES, a su vez, hayan sido clasificadas en microempresas, pequeñas empresas y empresas medianas.

Por otra parte, cabe resaltar que en Venezuela las Pymes o Pequeñas y Medianas Entidades según la BA VEN NIF número 6 son todas aquellas empresas las cuales no están en la obligación de rendir cuentas públicamente y los estados financieros son emitidos con propósito de información general, la cual está dirigida a una amplia gama de usuarios de dichas entidades.

Sin embargo, dado el Decreto Presidencial Nro. 6215 de fecha 15 de Julio de 2008, para la promoción y desarrollo de la pequeña y mediana industria y unidades de propiedad social; se define a la pequeña y mediana industria (PYMI) como unidades organizadas jurídicamente para transformar materia prima y se determinan bajo criterios objetivos: nómina promedio anual de 50 hasta 100 trabajadores, y facturación anual de 100.000 hasta 200.000 unidades tributarias. Mientras que las unidades de propiedad social (UPS) son fundamentalmente agrupaciones; como las cooperativas, los consejos comunales, las llamadas unidades productivas familiares y cualquier otra forma de asociación las cuales surgen del seno de la comunidad.

Es importante resaltar que las entidades en Venezuela adoptan los VEN-NIF según lo contenido en los BA VEN NIF números 6 y 8; con referencia a lo mencionado anteriormente las pymes son entidades como cualquier otra empresa, tienen objetivos por alcanzar, y contando con el aporte humano, técnico y financiero; realizan actividades de producción, transformación o prestación de servicio, todo con la finalidad de satisfacer y cubrir las necesidades presentadas en la sociedad.

Por otra parte según, Castillo citado por Gustavo (24/08/2010) en el artículo Calidad y productividad en las pymes de Venezuela establece:

Las pymes venezolanas están muy lejos de una visión industrial moderna y competitiva, dado a que sólo una minoría utiliza tecnología avanzada, basando su competitividad en la calidad de diseños, la flexibilidad productiva y la oportunidad de figurar como proveedora de productos intermedios para empresas grandes que exportan. La gran mayoría son empresas familiares y atienden sólo a consumidores nacionales, esto significa que el sector empresarial todavía no posee gran desarrollo de las pymes las cuales en la actualidad son una gran ventaja competitiva en el mercado mundial.

(Disponible en <http://www.pymesve.wordpress.com>, consulta junio 2011).

En base a ello es posible afirmar: las pymes, por ser pequeñas organizaciones, no poseen la estructura para producir a gran escala u ofrecer servicios especializados por limitantes de costo y capacidad. Debe tenerse en cuenta que el no contar con financiamiento de inversión extranjera, sus flujos provienen de fondos familiares en primera instancia, y luego recurren a las entidades bancarias para el mantenimiento de sus operaciones.

Aunado a esto, la gran mayoría de las pymes venezolanas orientan sus relaciones a corto plazo, buscando soluciones inmediatas aún a costa del deterioro de futuras relaciones, las decisiones son centralizadas y rápidas, más intuitivas en vez de racionales y en cuanto al manejo del cambio es visto como una imposición a la cual se debe reaccionar con urgencia, pues la competitividad en el ámbito global exige una orientación más a largo plazo.

De igual manera el manejo de la información es fundamental para las organizaciones emergentes, las PYMES no deben aferrarse a los recursos los cuales estancan su productividad, el conocimiento es poder, y eso sólo puede lograrse si se tiene acceso a la información de calidad para permitir el mejoramiento de procesos, tomar decisiones acertadas para ingresar en nuevos mercados, ser competitivos contra el resto del sector e ir un paso adelante para lograr el desarrollo del negocio.

Actualmente en el ámbito empresarial, la información financiera se ha convertido en algo tan fundamental como necesario; a tal magnitud donde se ha replanteado toda concepción de cómo ver la contabilidad, a su vez lo importante de mantener controles en cada área de la organización dejando atrás los principios conocidos y manejados por los requerimientos específicos de cada país. Pero con la insistente necesidad de acortar distancias homologando características como el manejo de operaciones, idioma financiero y presentación de documentos

informativos, ha hecho posible establecer relaciones comerciales en cualquier parte del mundo sin impedimentos de ningún tipo.

La contabilidad es quizás la fuente generadora de información interna por excelencia de la organización. Al respecto Kieso y Weygandt (2006:5) señalan:

En contraste, la contabilidad es el proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, elaboración, interpretación y comunicación de la información financiera que usa internamente la gerencia para planear, evaluar y controlar los recursos de una organización, y asegurar el uso y registro apropiado de dichos recursos.

De acuerdo con lo anterior, la contabilidad proporciona la data que deberá ser analizada por la gerencia para la toma de decisiones en pro del mejoramiento continuo de la organización, mediante controles los cuales permiten determinar el desempeño de cada área operativa de la misma. Pero esto no son sólo cifras al azar, se le conoce como información financiera, presentada en documentos llamados estados financieros; reflejan la situación económica de la organización en un período determinado. Cada uno abarca un rubro específico y se enfoca en generar un resultado diferente. De esto se nutre la Junta Directiva para determinar si los objetivos de trabajo se han logrado conforme transcurren el o los ejercicios económicos; si las inversiones han sido colocadas en los lugares y momentos correctos, o en ciertos casos, si las políticas internas y el manejo de la organización deben ser reconsiderada por los resultados negativos recurrentes.

Los inversionistas, dueños de micros, pequeñas y medianas empresas, igual dueños de grandes organizaciones, de una u otra forma, dentro de sus negocios, necesitan llevar sus cuentas contables de una forma clara y precisa, para poder medir de manera correcta activos y pasivos, es decir, ganancias y pérdidas y tener un estado del patrimonio reflejando sus ganancias y los movimientos del flujo del efectivo. Las

organizaciones preparan los estados financieros básicos con el fin de obtener el resultado del periodo para conocer si obtuvo pérdida o ganancia durante el ejercicio. Por lo que la información presentada puede ser entendida por personas con conocimientos básicos en la materia.

En base a ello surge la necesidad en cada pyme de elaborar sus reportes, informes y balances bajo normas y estándares internacionales los cuales establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y revelación con relación a las transacciones y sucesos económicos que impactan los estados financieros de un periodo económico. Esto con la finalidad de si bien las pymes no se encuentran en la obligación de rendir cuentas a usuarios externos, la información presentada en los mismos sea en un mismo lenguaje financiero. Evitando de esta manera evasiones e inconsistencias en los mismos.

En evidencia, la adopción de las NIIF para pymes no debería ser un proceso traumático, empleando el tiempo necesario y una lectura a la parte técnica de la normativa, se puede ampliar los conocimientos sobre cada sección de la NIIF y luego ser implantados en cada entidad, contando con el apoyo de los contadores y gerentes que laboran dentro de la misma.

En el mismo orden de ideas la empresa DIPRODICA (Distribuidora de Productos de Insumos, Compañía Anónima), fundada el 15 de Julio de 1996. Es una entidad con fines de lucro, dedicada a la distribución de golosinas, alimentos, productos de higiene personal y del hogar, así como otros misceláneos de consumo masivo. Dadas sus características propias y acordes a parámetros establecidos en las VEN NIF y con el Decreto Presidencial Nro. 6215 del 15 de Julio de 2008, pertenece al grupo de PYMEs (Pequeñas y medianas entidades).

DIPRODICA maneja actualmente los siguientes documentos financieros: Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas en base a los PCGA desde el inicio de sus operaciones. En vista de no tener la necesidad de acogerse a las Normas Internacionales de Información Financiera, desconocen los pronunciamientos de la Federación de Contadores Públicos, quiénes desde 2004 vienen impulsando esta inquietud y necesidad de hablar en Venezuela de Normas Internacionales de Información Financiera y no en Principios de Contabilidad emitidos localmente.

De acuerdo a un estudio previo realizado por el equipo investigador se pudo evidenciar la carencia por parte de la organización de las nuevas actualizaciones contables, y los cambios ocurridos en el área. A su vez los miembros del departamento de contabilidad desconocen cuáles son los estados financieros que deberán ser presentados según la normativa actual; aunado a esto, ignoran las modificaciones venideras en nomenclatura de partidas, métodos de aplicación, e incluso el lenguaje técnico a ser utilizado.

Sin dejar de lado a los propietarios de la empresa, los cuales no están al tanto el verdadero resultado de la misma, trayendo como consecuencia el desconocimiento de las partidas que verdaderamente afectan el estado de resultado integral o estado de resultado; el reconocimiento, medición, preparación y la correcta presentación de los Estados Financieros periodo para de esta manera puedan tomar mejores decisiones.

Esta situación empieza a causar insatisfacción en sus proveedores; organizaciones que desde el año 2007 ya vienen aplicando Normas Internacionales, los cuales han recibido los estados financieros de DIPRODICA, mediante los PCGA, generando incomodidades al haber discrepancias por ser idiomas financieros diferentes. Ineludiblemente esto genera retrasos en el curso normal de las operaciones de dichos proveedores. Por tanto, exigen la presentación de estados financieros acorde a las NIIF para PYMES, y de esta manera homologar criterios financieros.

Se puede atribuir al desconocimiento por parte del encargado en materia financiera de la organización, la falta de capacitación en el tema de normativa internacional. Pero mantener esa brecha entre la información financiera de la organización y la adopción a las VEN NIIF, constituye un problema de múltiples repercusiones y de no ser tomado con la seriedad e importancia que merece, representa un riesgo de grandes proporciones pudiendo reflejarse en el cese de las relaciones comerciales entre DIPRODICA y sus proveedores, por no cumplir con requerimientos contables para mantenerse como distribuidor de sus productos.

Los riesgos no se limitan solamente a la pérdida de proveedores, una variable de gran relevancia es la falta de ventajas competitivas las cuales le permitan a la organización ser atractiva en el mercado frente a las demás empresas del mismo ramo, con igual o mayor presencia en el territorio nacional.

Al no poseer herramientas que provean de celeridad a los procedimientos inherentes a la toma de decisiones basados en reportes financieros comparables, oportunos y lo más importante, confiables. Existe la amenaza provocada por las empresas del ramo, las cuales en su mayoría poseen los reportes financieros acordes con la normativa contable actual, provocando a DIPRODICA un estancamiento, al no cumplir las expectativas de sus proveedores, empleados y clientes, ni lograr su meta de ser una organización con permanencia en el tiempo, siempre a la vanguardia de prestar el mejor servicio en el canal de distribución de productos de consumo masivo en Venezuela.

En relación con el escenario anteriormente planteado, la presente investigación pretende orientar y servir de guía a DIPRODICA en el proceso de transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIF, y de esta manera exista el correcto reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera

comparables con proveedores no solo a nivel nacional sino internacional en caso de presentarse la oportunidad de establecer relaciones comerciales fuera de Venezuela.

Por ello se llevo a cabo la siguiente interrogante. ¿Cómo será la transición financiera de la empresa DIPRODICA después de la adopción de los VEN PCGA a VEN NIF para Pymes?

Objetivos de la Investigación

General

Proponer la transición de principios de contabilidad generalmente aceptados (DPC-PT) a normas de información financiera para pymes de la empresa DIPRODICA.

Específicos

- ✓ Diagnosticar los procedimientos actuales en la preparación de estados financieros de la empresa DIPRODICA.
- ✓ Identificar las políticas contables de la entidad con el fin de verificar si se ajustan a los requerimientos de NIF para Pymes aplicables en Venezuela.
- ✓ Elaborar los asientos de ajuste y reclasificación a los estados financieros por cambios en las políticas contables no establecidas en las VEN-NIF para Pymes.
- ✓ Proponer la elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio y Notas Revelatorias en base a los VEN-NIF para Pymes de la empresa DIPRODICA para el año 2010.

Es importante señalar la limitante presentada en cuanto al alcance de la investigación, debido a la falta de información para la determinación de la Posición Monetaria Neta como resultado de los ajustes por inflación a los Estados Financieros, según PCGA. Limitación que se suscita al momento de no poder el equipo de investigación obtener información sobre estas cifras por parte de la empresa.

Justificación de la Investigación

Las Normas Internacionales de Información Financiera, juegan un papel fundamental en el campo empresarial en el ámbito contable, debido a la modificación generada en la presentación e interpretación de los estados financieros, esta situación beneficiaría a la organización pues al presentar su información financiera bajo las VEN-NIF, podrían negociar sin obstáculo alguno con empresas dedicadas a actividades similares y de igual manera con empresas ubicadas en distintas partes del mundo producto de alianzas estratégicas permitiéndoles crecer de manera sostenida a nivel local y extranjero. Es de gran importancia la estandarización de la información, ya que los estados financieros serán empleados por diferentes usuarios a efectos de ser comparables y sirvan para la toma de decisiones.

La internacionalización de los mercados de valores, la agrupación de países en mercados comunes, sumado a la evolución violenta del comercio electrónico, han desarrollado un mercado internacional en donde quien quiera participar debe ajustarse a requerimientos exigidos por dicho mercado. En este sentido, se ha creado una nueva era competitiva donde la utilidad de la información financiera se basa en ser homogénea, consistente y comparable. Por ello se habla de la armonía contable internacional y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En tal sentido, la tendencia mundial es estandarizar las Normas Internacionales de Contabilidad para lograr información comparable, la cual pueda ser leída e interpretada en cualquier lugar del mundo. Por lo tanto, se hace necesario la incorporación de ese proceso en las organizaciones, con el propósito de ser más competitivas, de lo contrario estarían fuera del contexto internacional. Cabe resaltar, las Normas Internacionales de Contabilidad están basadas para grandes empresas las cuales cotizan en la bolsa de valores; pero en este caso se debe hablar de Normas Internacionales de Información Financiera, aplicadas a las pequeñas y medianas entidades (PYMEs) en la elaboración de sus estados financieros, persiguiendo el objetivo de tener la información comparable.

La adopción de esta normativa ofrece beneficios tanto dentro como fuera de la profesión de la Contaduría Pública y la Administración sobre la responsabilidad de los auditores, contadores y administradores que hacen vida dentro de las entidades, respecto a la presentación de los estados financieros y en la revelación de los resultados presentes en las empresas y el efecto de la aplicación de dichos estándares internacionales. Pero en general, lo deseado con esas regulaciones es darle a los estados financieros, la credibilidad, transparencia y razonabilidad necesaria.

Al mismo tiempo el pleno conocimiento de las nuevas tendencias respecto al manejo y presentación de los estados financieros refleja una ventaja competitiva hoy en día para los profesionales brindándoles una amplia perspectiva de análisis, ante las situaciones cambiantes de las empresas, sobre cual debería ser la estrategia adecuada para solventar los posibles inconvenientes presentes en un determinado momento. Siendo esto para las empresas motivo de consideración a la hora de reclutar personal que ésta considere atractivo en un área tan sensible e importante como la financiera donde la toma de decisiones es algo habitual.

En base a lo expuesto anteriormente, la empresa DIPRODICA obtendría mejoras en cuanto al ahorro de tiempo y dinero, sin mencionar el avance en materia financiera en la organización, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera le permitirá elaborar un estudio de todas las deficiencias encontradas en los resultados de cada ejercicio económico, del mismo modo, suministrará datos necesarios para conocer su realidad financiera, tomando como base las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en este caso para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMEs).

Por ello se puede decir, que al sustituir los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados emitidos en Venezuela (VEN-PCGA) anteriores por los VEN-NIF, también el personal encargado de la contabilidad obtendría beneficios, en cuanto a la disminución del tiempo y el desgaste mental por el exceso de información repetitiva en la elaboración de los estados financieros.

Dentro de este orden de ideas, se debe resaltar muchas serían las organizaciones beneficiadas por la aplicación de dichas normas, representando la eliminación de escoger diferentes metodologías para la elaboración de sus reportes, esto se traduce en la posibilidad de reducir los estilos de balances de una organización, lo cual simboliza una dificultad a la hora de la comprensión sobre su realidad financiera.

Para las casas de estudio representaría un gran avance en cuanto a la preparación de profesionales en materia financiera, generando un perfil de alta competencia en sus egresados, capaces de afrontar cualquier situación de cambios en el sector empresarial dando un valor agregado por medio del, aporte de sus conocimientos en normativa internacional.

Por último, es otra herramienta para enriquecer aún más los conocimientos de los investigadores como futuros profesionales, otorgándoles la posibilidad de afianzar y ampliar la información y criterio que tienen con respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera y de ese modo podrán dar un salto a la excelencia, al enaltecer con buen desempeño laboral y profesional a la institución de la cual forman parte.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

A través de los antecedentes se puede establecer los aspectos que ya han sido estudiados con relación al problema. El tema a tratar ha sido objeto de investigaciones anteriores iguales o con cierto grado de relación, siendo necesarias su recopilación y revisión.

En este sentido, se ha considerado a los fines de esta investigación, los siguientes trabajos presentados a continuación:

Antecedentes de la Investigación

Según Arias (2006) los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones. Por otra parte, los antecedentes también son utilizados para analizar y exponer teorías, enfoques teóricos, e investigaciones en general consideradas como válidas para el correcto encuadre del estudio. En tal sentido, se reseñan los antecedentes de investigaciones anteriores, los cuales van a dar sustento al actual trabajo investigativo.

En tal sentido, Castillo, González, y Pérez, (2010) en su trabajo de grado titulado *Incidencias de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para la Pequeña y Mediana empresa (NIIF para PYMES) en la Presentación de los Estados Financieros de la empresa Servicios Unomejor, C.A en el año 2011. Universidad de Carabobo*. Cuyo objeto de estudio era conocer las políticas contables manejadas en la empresa en cuanto a la presentación de estados

financieros y cuáles serían las incidencias que surgirían luego de la investigación, debido al estudio del impacto en la adopción de las Normas internacionales de Contabilidad Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMEs) referente a la aplicabilidad de las mismas en los estados financieros de las empresas, es de gran apoyo a la investigación debido a la reseña de el o los efectos de la adopción de la normativa en la empresa de estudio. Pues es en esta etapa donde se tiene la necesidad de establecer un lenguaje contable común para la elaboración de estados financieros; y donde las PYMEs ocupan gran porción de la economía del país, siendo de gran importancia lograr dicha armonización. Aunado a esto, también es de gran apoyo pues estudia las políticas contables referentes a la presentación de estados financieros.

Por otra parte, Martuscelli, (2008) en su trabajo de ascenso titulado *Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Marco Conceptual contable y en la Presentación de los Estados Financieros Básicos (Balance General y Estado de Resultado) Universidad de Carabobo*, cuyo objeto de estudio fue dar a conocer que los cambios suscitados en un mundo globalizado afectan de igual manera en todo lo referente a materia contable, porque en este ámbito se busca la estandarización de términos y presentación uniforme de la información financiera. La conclusión del mencionado trabajo fue el impacto en la presentación de los estados financieros; éste es manejable, y de acuerdo con la formación impartida, se define un conocimiento base el cual agregado a la adopción de estas normas se verá ampliado.

Con referencia a lo anterior existe una estrecha relación entre el antecedente y la presente investigación; pues, trata sobre el impacto de la Norma Internacional de Contabilidad, en la presentación de los estados financieros; específicamente el Estado de Resultado y Balance General. Como es sabido, el Estado de Resultado es de vital importancia para la organización, pues a través de éste se puede determinar y a su vez medir el resultado de la empresa, conocer si obtiene ganancias o pérdidas producto de

las operaciones cotidianas. Por otra parte el Balance General muestra la relación de activos y pasivos de la entidad. Sin dejar de lado el antecedente mencionado, la actual investigación pretende mostrar los cambios posibles tanto el Balance General como el Estado de Resultado elaborados en base a los PCGA locales y las modificaciones generadas al ser elaborados en base a VEN-NIF.

Así mismo, Gutiérrez, Harb y Ravelo, (2009) en su trabajo de grado titulado *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Empresa Aralven, S.A. Para la Presentación de sus Estados Financieros. Universidad de Carabobo*. Cuyo objeto de estudio era la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para la presentación de sus estados financieros. Concluyendo en la importancia de esta era cambiante generando modificaciones estructurales de las políticas contables, adaptándose a las NIIF y así poder presentar información de manera clara y comparable tanto a nivel nacional como internacional.

Este trabajo se vincula con la presente investigación, debido al establecimiento de diferencias presentadas en los estados financieros basándose en principios de contabilidad generalmente aceptados anteriores y los VEN-NIF, son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados actualmente en Venezuela; y en un mundo globalizado, en el cual se está en constante innovación, es de gran importancia la adopción de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados actuales, basados en las VEN-NIF, representando éstos a las Normas Internacionales de Información Financiera adecuados a Venezuela.

Bases Teóricas

Toda investigación debe estar sustentada mediante una serie de bases, principios o normas para su elaboración, todo con la finalidad de recopilar

información útil para dar más entendimiento a lo que el investigador quiere dar a conocer. Según Williams y Pérez (2009; 17) señalan:

Toda investigación requiere de un basamento teórico que sirva de sustento al conocimiento existente relacionado con el objetivo de estudio. La indagación en la literatura respectiva, permite al investigador relacionarse con la teoría que ha sido elaborada en el campo de conocimiento o disciplina en la cual se encuentra ubicado su objeto de estudio.

En base a ello en el presente trabajo de grado se exponen conceptos relacionados con teorías contables, los cuales sirven de base para la elaboración de los Estados Financieros. A su vez, se expondrá una serie de síntesis relacionadas con las secciones a utilizar de la Norma Internacional de Información Financiera pues ésta es el basamento legal sobre el cual se deben preparar, presentar y revelar las cifras de los Estados Financieros para las pequeñas y medianas entidades, conocidas también como PYMEs.

Estados Financieros

La forma de cualquier estado o informe relativo a un negocio debe en principio adaptarse siempre al objeto para el cual está destinado. Una vez culminado el análisis de las operaciones de la empresa, se procede a la elaboración de los estados financieros con el fin de presentar la situación actual de la entidad, a todos los interesados o usuarios. Los estados financieros, son los reportes formales a fecha determinada sobre el estado y desarrollo de la situación financiera de la organización. Según lo establece Perdomo (2000:1) los estados financieros son:

Aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma a una fecha determinada, pasada, presente o futura; o bien, el resultado de

las operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado, presente o futuro, en situaciones normales o especiales.

Cabe resaltar que los estados financieros primarios son: el estado de resultados, el estado de movimientos al capital contable, el estado de situación financiera y el estado de flujo de efectivo.

Tipos de Estados Financieros

El estado de resultado, presenta un resumen de los ingresos y gastos de una entidad por un período específico, tal como un mes o un año. Al Estado de Resultado se le conoce también como el Estado de Operaciones o ganancias y pérdidas. El Estado de Resultados probablemente presenta la información individual más importante acerca de un negocio, porque en él se refleja la posible utilidad o pérdida generada en la entidad en un período determinado; así como lo dice Valera Rodrigo (2001:201) “el estado de resultado muestra, a nivel de acusación, las utilidades producidas por el negocio en el periodo de análisis. Básicamente compara ingresos causados con costos y gastos causados en un período de operación del negocio”. Es por ello que los inversionistas recurren al estado de resultados al momento de la toma de decisiones, éste les permite determinar la productividad, el valor de la inversión, la firmeza del crédito y a su vez evaluar el desempeño pasado de la empresa.

El estado de resultados se encuentra conformado por las cuentas de ingresos las cuales representan las entradas de dinero a la entidad por sus actividades cotidianas; los egresos, siendo todos los desembolsos incurridos en la organización, mientras las ganancias y pérdidas son los aumentos o disminuciones del capital de la empresa por sus actividades normales.

El estado de movimientos al capital contable presenta un resumen de los cambios suscitados en el capital contable de la entidad durante un período específico, como puede ser un mes o un año. Los aumentos en el capital contable surgen de las inversiones del propietario y la utilidad neta obtenida durante el ejercicio. Las disminuciones resultan de los retiros del propietario y de una pérdida neta en el ejercicio, dicha información ya viene reflejada del Estado de Resultado. Otro de los datos proporcionados por este informe financiero, son las inversiones y retiros provenientes de los socios.

Por otra parte se presenta el Estado de Situación Financiera, conocido como el Balance General, suministra información acerca de la naturaleza e importe de las inversiones, las obligaciones inherentes a sus acreedores y el capital de la empresa a una fecha específica, conocido comúnmente como los activos, pasivos y patrimonio de la entidad. Usualmente la información es la de un mes o un año. El balance es el cuerpo principal de la empresa, por esta razón también es conocido con el nombre de estado de la situación financiera, como lo dicen Ochoa, Lucio y otros (1999:74):

La situación financiera de una organización o empresa en un momento determinado se conoce mediante la comparación del total de los activos (bienes y derechos en poder de la organización) con la suma de los pasivos (deudas y obligaciones) de dicha organización en ese momento.

Cabe resaltar que al momento de la presentación del Balance general, se clasifican cada una de las partidas conformantes de dicho estado financiero, partiendo de los activos; éstos se clasifican a su vez por el grado de importancia de cada partida y su facilidad de convertirse en efectivo en el menor tiempo posible. Luego se muestran los pasivos, los cuales se agrupan conforme a las obligaciones más próximas en vencer o se esperan liquidar en menor un tiempo; y por último el

patrimonio, donde se muestran las cuentas de capital social, capital pagado y utilidades retenidas.

El estado de flujo de efectivo; reporta el importe del efectivo a la empresa, las entradas de caja; y las erogaciones de efectivo, los pagos o desembolsos durante un período determinado. Las actividades del negocio resultan en una afluencia de efectivo neto (entradas mayores a pagos) o en una salida de efectivo neto (pagos mayores a entradas). De igual manera muestra el incremento o decremento neto del efectivo durante el período y el saldo en efectivo al final del período. El cual según Omeñaca (2008:120) “...informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio.”

Principios Aplicables a los Estados Financieros

Según la NIIF para Pymes y los autores Kieso & Weygandt (2006) y Omeñaca Jesús (2008), establecen algunos de los principios de contabilidad utilizados para la elaboración de los estados financieros los cuales se describen a continuación:

La *Objetividad* está basada en la incorporación de las partidas o elementos incorporados en los estados financieros, éstos deben poseer un costo o valor capaz de ser medido con confiabilidad, en muchos casos dicho valor presentado deberá ser estimado, por tal motivo este principio establece solamente deben presentarse las cifras o estimaciones cuando se tengan las bases razonables para su cuantificación.

Otro principio es la *Importancia Relativa*, estableciendo que la información financiera únicamente concierne, en atención a su monto o naturaleza, la suficientemente significativa como para afectar las evaluaciones y decisiones

económicas. Una partida tiene importancia relativa cuando una alteración en ella, ya sea en presentación, valuación, descripción o cualquiera de sus elementos, pudiera modificar la decisión de algunos de los usuarios de los estados financieros. No obstante, aún no existe una línea divisoria entre lo significativo y lo irrelevante; debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo correspondiente en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

Un principio fundamental es la *Comparabilidad*, pues las decisiones económicas basadas en la información financiera requieren en la mayoría de los casos, la posibilidad de comparar la situación financiera y resultados en operación de una entidad en períodos diferentes de su vida y con otras entidades, por consiguiente, es necesario la aplicación consistente y uniforme de las políticas contables. La necesidad de comparabilidad no debe convertirse en un impedimento para la introducción de mejores políticas contables, consecuentemente cuando existan opciones más relevantes y confiables, la entidad debe cambiar la política usada y advertirlo claramente en la información presentada, indicando, debidamente cuantificado, el efecto de dicho cambio en la información financiera. Lo mismo se aplica a la agrupación y presentación de la información.

Los estados financieros deben contener la información y discriminación básica y adicional, necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente referido en ellos; por esto es posible el principio de *Revelación Suficiente*.

El principio de *Prudencia*, se refiere al momento de elegir entre dos valores por un elemento del activo normalmente se debe optar por el más bajo o de igual manera una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.

La exageración de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

Bases Normativas

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar; referidos a las transacciones, otros sucesos y condiciones importantes en los estados financieros con el propósito de información general, de igual manera suministrar una base para el uso del juicio al momento de resolver problemas contables. La elaboración de estas normas es responsabilidad del IASB, llamado anteriormente IASC, el cual era el encargado de publicar las NIC y SIC; normativas las cuales continúan siendo aplicables con la misma autoridad de las NIIF hasta el momento de su modificación o derogación.

El objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, siendo de grandísima utilidad para sus diferentes usuarios, y así puedan tomar las decisiones económicas más pertinentes acorde a la circunstancia presentada en la organización. Al mismo tiempo el IASB desarrolla y publica las NIIF para PYMEs; una norma de aplicación a los estados financieros de las PYMEs, entidades privadas y entidades quienes no se encuentran en la obligación pública de rendir cuentas.

Así de esta manera, la **Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades** señala la orientación de esta norma para ser utilizada por cualquier Pymes, a su vez establece a

dichas entidades las cuales no están en la obligación de rendir cuentas y publican sus estados financieros con el propósito de información general para todo tipo de usuario.

Este trabajo investigativo pretende elaborar los Estados Financieros basados en la información financiera preparada bajo los VEN-NIF para PYMEs de la empresa DIPRODICA. Para el cumplimiento de dicho objetivo se debe tomar en cuenta cuales son los cambios existentes en la nueva normativa, como la situación financiera de la entidad, anteriormente conocido como Balance General, donde se muestra la relación de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa a una fecha determinada. Así como el correcto reconocimiento y medición de los mismos.

De igual manera se debe conocer el rendimiento de la entidad y la NIIF para PYMEs en la **Sección 2 Conceptos y Principios generales** establece:

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un *estado del resultado integral*) o en dos estados financieros (un *estado de resultados* y un estado del resultado integral). (Disponible en <http://www.fccp.com>, consulta julio de 2011).

A su vez establece las concepciones de un ingreso y un gasto y los define como:

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o

bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. (Disponible en <http://www.fccp.com>, consulta julio de 2011).

Se debe entender, los ingresos son producidos por las actividades normales de la entidad en el transcurso de sus operaciones, tales como las ventas, comisiones por venta, intereses, ente otros. Al tiempo que las ganancias son ingresos obtenidos por las actividades distintas a las realizadas comúnmente por la organización. De igual manera los gastos y las pérdidas son considerados como efecto de las actividades cotidianas de la empresa y otros gastos incurridos por la entidad en el ciclo normal de sus operaciones.

Las NIIF para PYMEs muestran los principios básicos los cuales deben tomarse en cuenta y tener siempre para la elaboración de los Estados Financieros, principio dado a conocer al comienzo del presente capítulo, de igual manera reseña una serie de conceptos importantes a tomar en consideración para entender la terminología utilizada y dar cumplimiento al principio de comprensibilidad y comparabilidad.

Aunado a esto, la NIIF en su **Sección 3 Presentación de Estados Financieros** también establece: “los estados **financieros** presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujo de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la exposición fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones”.

Cabe resaltar, también menciona todos los estados financieros destinados a ser presentados por todas las organizaciones al terminar cada ciclo económico, entre los cuales se tiene, un *estado de situación financiera*, un solo *estado del resultado*

integral o bien un *estado de resultado separado y uno integral*. Un *estado de cambios en el patrimonio* del periodo sobre el cual se informa. Un *estado de flujos de efectivo* del periodo en referencia. *Notas*, las cuales comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Por otra parte, en la **Sección 4 Estado de Situación Financiera** la NIIF establece todos los pasos a seguir para la elaboración del estados de situación financiera conocido también como Balance General, suministra información acerca de la naturaleza e importe de las inversiones, las obligaciones de la misma hacia sus acreedores y el capital de la empresa a una fecha específica, conocido comúnmente como los activos, pasivos y patrimonio de la empresa.

Sin embargo, con la nueva normativa sufrirá algunas modificaciones debido a la clasificación de las partidas como activos corrientes “cuando espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones; o se mantenga el activo principalmente con fines de negociación”. Pasivos corrientes como aquellos “cuando se espere liquidarlos en el transcurso del ciclo normal de la entidad; se mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar”. Y activos y pasivos no corrientes, los cuales no tengan definido su ciclo normal de operaciones.

Continuando con la Norma, en la **Sección 5 Estado de Integral y Estado de Resultados** presenta un resumen de los ingresos y gastos de una entidad por un período específico, tal como un mes o un año. Al Estado de Resultado se le conoce también como el Estado de Operaciones o ganancias y pérdidas.

La Norma Internacional de Información Financiera señala “esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir su rendimiento financiero para el periodo, en uno o dos estados financieros”. Por esto

la normativa establece la opción de una entidad PYME; opta por presentar un Estado de Resultado Integral el cual muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado. O bien puede presentar un Estado de Resultado por separado y un Estado de Resultado Integral separado, si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral. Así como los enfoques en los cuales debe basarse la entidad para la elaboración de los mismos.

También podemos encontrar en la **Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo** la información a incluir al momento de realizar dicho Estado financiero, como lo son los cambios en el efectivo y sus equivalentes de cada periodo reportado. Al tiempo de ser recomendado separar las actividades de operación, inversión y financiamiento. Entendiendo equivalentes de efectivo como las inversiones a corto plazo con gran liquidez, los cuales tengan vencimiento próximo.

De igual manera el estado de flujo de efectivo se clasifica en tres grupos; actividades de operación; conformada por flujos de efectivo de las transacciones realizadas por la empresa donde se ve afectada la utilidad neta. El mismo puede elaborarse mediante el método directo, donde se revelan los principales pagos y cobros. O mediante el método indirecto, el cual consiste en ajustar el resultado por los efectos de las transacciones no monetarias, los pagos diferidos o acumulados, y partidas de ingreso y gasto relacionadas con las otras actividades. Las actividades de inversión provenientes de otorgamiento y cobros de préstamo, adquisición y disposición de inversiones, propiedad planta y equipos. Por último las actividades de financiamiento las cuales son flujos de efectivo de transacciones afectando el capital contable y la deuda de la empresa.

Asimismo la **Sección 8 Notas a los Estados Financieros**, señala cuál es la información a revelar en las notas, y cómo presentarla, la NIIF establece “Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos” (Disponible en <http://www.fccp.com>, consulta julio de 2011). Al mismo tiempo señala la estructura para presentar las notas a los estados financieros, dando una declaración en la cual los estados financieros están elaborados en cumplimiento a la NIIF para Pymes; un resumen de las políticas contables de la empresa, y cualquier otra información requerida siguiendo el orden de presentación y el de los Estados Financieros.

Otra sección propensa a afectar la presente investigación será la **Sección 11 Instrumentos Financieros Básico**, la cual trata sobre el reconocimiento, medición y revelación de los activos financieros y pasivos financieros. Al tiempo señala como será la medición inicial de los mismos, y establece que una entidad medirá inicialmente sus activos o pasivos financieros al precio de la transacción; y la medición posterior, la cual se realizará al final de cada periodo informado.

Sin embargo para dar cumplimiento con el objetivo presentar los estados financieros bajo la transición de VEN PCGA a VEN NIF para Pymes de la empresa DIPRODICA no solo debe estudiarse aquellas secciones de la NIIF para PYMEs en las cuales se hable sobre la elaboración de los estados financieros, también se deben tratar secciones como la número **13 Inventarios**, la cual establece los principios de medición y reconocimiento de dichos activos. A su vez señala todos los costos incurridos en la entidad para mantener sus inventarios, como son Costos de adquisición, los de transformación, producción y distribución; todo con la finalidad de la correcta asignación de los costos en el transcurso normal de las operaciones y obtener un resultado beneficioso para la empresa; de esta manera se puede evaluar el desempeño de la misma.

De igual manera debe mencionarse la **Sección 17 Propiedad Planta y Equipos**, por cuanto la empresa posee instalaciones donde desempeña sus funciones diarias, y según lo señala la Norma las Propiedades, plantas y equipos son los activos intangibles mantenidos por la entidad para su uso en la producción, arrendamiento o propósitos administrativos. El reconocimiento de los mismos se realizará si es probable la obtención de beneficios económicos futuros por parte de la empresa y el coste del elemento puede medirse con fiabilidad.

La depreciación de las propiedades plantas y equipos se realizará por separado cuando sus componentes tengan características diferentes, la entidad procederá a distribuir el costo inicial del activo entre los componentes principales y depreciará cada uno a lo largo de su vida útil. Por su parte el cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. Se debe tener presente que la depreciación de los activos comienza cuando el mismo esté disponible para ser usado, entendiéndose disponible, cuando esté en el sitio y en las condiciones necesarias para empezar a operar. La entidad podrá elegir el método más adecuado para la depreciación de sus activos como, el método lineal, método decreciente, y el método basado en el uso.

También debemos señalar la **Sección 18 Activos Intangibles distintos a la Plusvalía**. Según lo señalado por la NIIF para Pymes una plusvalía “Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física”. Se debe entender la identificación de un activo, cuando la entidad pueda separarlo y venderlo, transferirlo o arrendarlo.

Por otra parte en la **Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias** la NIIF para PYMEs señala:

Esta sección se aplicara al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes (si los produce o

no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa; la prestación de servicios; los contratos de construcción en los que la entidad es la contratista; el uso por parte de terceros de activos de la entidad que produzca intereses, regalías o dividendos. (Disponible en <http://www.fccp.com>, consulta julio de 2011).

En base a lo mencionado anteriormente, se toma como punto de partida la normativa en la sección 23 de la NIIF PYMEs, se establece como principal ingreso de la empresa DIPRODICA la compra y venta de golosinas y alimentos, pues si bien ésta no elabora los productos ofrecidos en el mercado, los compra para su posterior reventa, para así satisfacer las necesidades de un colectivo. Aunado a esto la normativa menciona, toda entidad deberá medir sus ingresos al valor razonable, tomando en cuenta los descuentos y rebajas otorgados. Haciendo la salvedad al reconocer un ingreso; debe la entidad haber traspasado todos los riesgos y ventajas al comprador del bien; el importe obtenido de dichos ingresos sea medido con fiabilidad así como los costos en los incurridos en él.

Por otra parte y continuando con la NIIF para PYMEs y las secciones provistas como base para lograr los objetivos propuestos, se tiene la **Sección 28 Beneficios a los Empleados** la cual establece “comprenden todos los tipos de contraprestaciones en la cual la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios”. En donde se pueden encontrar beneficios a corto plazo, como sueldos y salarios, participaciones en ganancias, ausencias remuneradas y beneficios médicos, de alojamiento, entrega de bienes entre otros los cuales no son monetarios. Beneficio post-empleo; pago realizado a los trabajadores luego de haber completado su periodo de empleo, como las pensiones y seguros de vida. Beneficios a largo plazo y beneficios por terminación, bien sea por la decisión del empleado de aceptar la terminación de la relación de trabajo, o bien por la decisión de la empresa de rescindir del contrato del empleado.

Así como también la sección señala el reconocimiento y medición de cada uno de los beneficios otorgados al empleado. Los planes de grupo cuando se trate de casa de matriz y subsidiarias, y la información a relevar en los estados financieros en cada uno de los casos. Los cuales serán abordados al momento de la elaboración de los estados financieros de la empresa y evaluar el desempeño de la misma.

Por último, se abordará la **Sección 29 Impuesto a las Ganancias**, debido a que cualquier empresa debe reconocer el impuesto a ser pagado al término del ejercicio económico por las ganancias obtenidas, y representa una partida fundamental al momento de determinar el resultado de la empresa. Se debe reconocer los impuestos corrientes y diferidos; entendiéndose los primeros como el impuesto por pagar producto de las ganancias obtenidas en las operaciones normales de la empresa. Mientras los impuestos diferidos, son impuestos por pagar o por recuperar en un futuro, los cuales se obtienen porque la empresa recupere o liquide un activo o pasivo. Así como también señala las fases de contabilización de los impuestos a las ganancias, y el reconocimiento medición y presentación de los mismos.

En conclusión, los puntos tratados anteriormente sirven de sustento en la presente investigación, puesto que en la misma se pretende determinar el desempeño de la gestión basado en la información financiera preparada bajo los VEN NIF para PYMEs de la empresa DIPRODICA, abordándose los puntos más resaltantes sobre cómo deben elaborarse y presentarse los estados financieros así como el reconocimiento y medición de cada una de las partidas conformantes de dichos estados y de esta manera conocer el performance obtenido por la entidad por cada periodo contable, a su vez, la información suministrada sirva de base para poder comparar un estado financiero con otro luego de la adopción de la normativa.

Definición de Términos

BA-VEN-NIF: Boletín de Aplicación de las Normas de Información Financiera en Venezuela.

Entidad: Es una unidad identificable que coordinados por una autoridad realice actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, naturales y financieros.

FASB: Financial Accounting Standards Boards.

FCCPV: Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela. Es un organismo profesional de carácter nacional, (Agrupa a 23 Colegios de Contadores Públicos) con la autoridad competente para emitir pronunciamientos oficiales en materia de Principios de Contabilidad (DPC), Publicaciones Técnicas (PT), Normas de Auditoría.

IASB: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

IASC: International Accounting Standards Comité (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)

IFAC: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Impuesto a las Ganancias: Impuestos nacionales y extranjeros basados en ganancias fiscales.

NIC: Son guías de acción contables de carácter universal, que al igual que los principios contables marcan la pauta en la ejecución de la Contaduría, respetando siempre los principios vigentes en el país.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera: Conjunto de normas que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y contables, así como la forma en que esa información debe aparecer en los mismos.

SIC: Comité de Interpretaciones (Standing Interpretations Committee), son las interpretaciones de Las Normas Internacionales de Contabilidad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La presente investigación tiene por objeto proponer la transición de los PCGA locales a VEN NIF para Pymes, con el fin de aportar conocimientos en pro de la permanencia de la empresa en el mercado de distribución de productos de consumo masivo. Es por eso que en el capítulo presentado a continuación se mencionarán aspectos de DIPRODICA como la recolección de los datos y la selección y muestra de la investigación, aspectos importantes y necesarios para dar continuidad a la investigación.

Según lo señala Williams y Pérez (2009:18) “La metodología está relacionada con los métodos, técnicas, procedimientos e instrumentos que se emplearán en el desarrollo de la investigación”. En base a ello, el equipo investigativo procede a abordar el plan estratégico a seguir para dar cumplimiento a los objetivos propuestos.

Diseño de la Investigación

Luego de definir cuáles son los objetivos pretendidos a alcanzar, y dar sustento a la investigación con teorías de otros autores, así como también de la norma dispuesta a regir el presente trabajo se debe definir el diseño de la misma. Según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2006:205) señalan “Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”.

Igualmente la investigación planteada es de campo, según lo establece Tamayo y Tamayo (2008:110) se cita:

Los datos se recogen directamente de la realidad, por lo cual se denominan primarios, su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos, lo cual facilita su revisión o modificación en caso de surgir dudas.

De acuerdo a lo anterior, la presente investigación es de campo y diseño no experimental, basado en la observación de situaciones existentes en el medio ambiente, en este caso, acontecen en la actualidad dentro de la empresa DIRPODICA; no se realizará ningún tipo de experimento, en este sentido las variables permanecerán iguales y no sufrirán modificación alguna debido a que no es posible su manipulación. Por otra parte, la investigación es transversal, porque los datos se recolectan en un solo momento y en un tiempo único. Resultando ser un proyecto factible.

De igual manera la UPEL (2003:10) manifiesta: “se entiende por investigación de campo el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza o factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia”.

En base a ello, el grupo investigativo observa la problemática existente actualmente en la empresa DIRPODICA, la misma presenta graves problemas en la elaboración de sus Estados Financieros, puesto que son preparados en base a los PCGA locales anteriores y no en base a VEN NIF para Pymes lo que les ha generado inconvenientes con algunos proveedores por no tener el mismo idioma contable y financiero, dificultando así el grado de entendimiento y comparabilidad en los mismos.

Nivel de la Investigación

Tomando en cuenta el diseño no experimental y de campo, de acuerdo a los objetivos planteados la investigación es de carácter descriptivo; según lo expuesto por Rodríguez (2005:25) “la investigación descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos”. La investigación es descriptiva porque los investigadores hacen un registro y descripción de la problemática existente dentro de la empresa, con la finalidad de analizar las causas por las cuales se suscita esa problemática, dando de esta manera una respuesta eficaz a la organización para solventar dicho inconveniente, y a su vez dando cumplimiento con los objetivos planteados en la presente investigación.

Población y Muestra

La población es el conjunto de sujetos, o realidades observadas con la finalidad de ser estudiadas, esta forma parte del universo de estudio, según Ramírez (2007:73) “...la población en estudio forma parte del universo, mas no se confunde con él, es un subconjunto del universo...”. A su vez Arias (2006:81) “La población, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación...” Se puede concluir que la población es un conjunto de observaciones sobre personas, las cuales presentan una serie de características comunes de las que se desea obtener alguna información.

En este sentido la población de estudio está compuesta por los (15) trabajadores, de sexo femenino y masculino del Departamento de Administración de la empresa DIPRODICA Esta población resulta ser finita debido a que el grupo investigativo cuenta con todos los registros de los elementos de la población.

Cuadro N° 1. Distribución de la Población

	Área	Cargo Desempeñado	Cantidad
Departamento de Administración	Gerencia General		1
	Jefe de Administración		1
	Facturación	Facturadores	3
	Crédito y Cobranzas	Supervisores	4
	Costos	Asistentes	2
	Asistente de Gerencia		1
	Contabilidad	Asistente de Contabilidad	1
		Contador Externo	1
	Talento Humano		1
	TOTAL		15

Fuente: DIPRODICA 2011.

Por otra parte Méndez (2009:281) señala, “Una muestra comprende el estudio de una parte de los elementos de una población, mientras que el censo consiste en estudiar todos los elementos de ésta”. Por tanto la muestra es un subgrupo de la población.

La muestra al igual que la población estará conformada por los (15) trabajadores del Departamento de Administración de la empresa DIPRODICA, en este caso la población y la muestra resultan ser las mismas, se concluye que la

muestra es representativa, esto se debe a que la población es relativamente pequeña, por lo que la muestra tendrá las mismas características de la población.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de investigación según establece Tamayo y Tamayo (2008:182) “Se explica aquí el procedimiento, lugar y condiciones de la recolección de datos”. También lo señala Hernández, Fernández y Baptista (2006:274) “Recolectar los datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico”. Basado en estas concepciones, las técnicas de investigación son los procedimientos que se utilizan para recolectar la información pretendida a estudiar y analizar para dar cumplimiento a los objetivos de la investigación.

Por su parte Méndez (2009:250) establece: “Se puede afirmar que la observación científica conoce la realidad y permite definir previamente los datos más importantes que deben recogerse por tener relación directa con el problema de investigación”. Es por ello que un instrumento de investigación es la observación, llevada a cabo en la empresa DIPRODICA, donde el grupo investigativo en una visita hecha a la empresa, pudo determinar la problemática existente en el departamento de administración en cuanto a que los estados financieros no se presentan conforme a las Normas de Información Financiera para Pymes, en cambio éstos son elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados emitidos en Venezuela anteriormente.

A su vez la observación será no participativa, esto se debe a que la recolección de datos fue realizada dentro de la empresa, no obstante durante el proceso no

ocuparon un nivel, cargo o función dentro de las misma; los observadores no pertenecen al grupo.

Sin embargo la principal técnica a utilizar en la investigación es la Entrevista, en tal sentido De la Mora, citado por Williams y Pérez (2009:44) establecen: “Consiste en un intercambio conversacional entre dos o más personas con la finalidad de obtener información, datos o hechos sobre el problema”. La utilización de este instrumento permitirá al equipo de investigadores obtener información sobre los conocimientos de la nueva normativa en los trabajadores de DIPRODICA, de igual forma conocer si los mismos cuentan con los conocimientos necesarios para la elaboración y presentación de estados financieros.

Las entrevistas se realizaron de manera estructurada entendiéndose según Hernández, Fernández y Baptista (2006:597) señalan “En las entrevistas estructuradas, el entrevistador realiza su labor con base en una guía de preguntas específicas y se sujeta exclusivamente a esta (el instrumento prescribe que ítems se preguntaran y en qué orden)”. Por otra parte De la Mora citado por Williams y Pérez (2009:44) “Las entrevistas estructuradas, son aquellas donde todas las preguntas quedan especificadas de antemano”. De esta manera la entrevista fue desarrolla a través de un cuestionario estructurado, con dos alternativas de respuesta, hecho bajo una serie de preguntas formuladas a los trabajadores de la empresa, éstos debían elegir la opción de su preferencia. Todo para dar solución a la problemática de la misma y conocer el grado de aceptación que tienen los trabajadores sobre los BAVEN NIF.

Validez y Confiabilidad del Instrumento

Con el propósito de dar credibilidad y consistencia a la información que se obtendrá con la aplicación de la técnica de investigación, en este caso entrevistas estructuradas, el equipo investigativo recurrió a darle *validez y confiabilidad* ha dicho instrumento, con el propósito obtener una información con mayor exactitud a la realidad estudiada.

Confiabilidad

En tal sentido Hernández, Fernández y Baptista (2006:277) señalan “La confiabilidad es el grado en el que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”. Por esta razón los investigadores utilizaron el procedimiento *Kuder-Richardson* para dar confiabilidad de consistencia interna, que según el autor Ruiz (2002:62) define “Este tipo de confiabilidad permite determinar el grado en que los ítems de una prueba están relacionados entre sí”. Donde se obtuvo un grado de confiabilidad **0,6525** el cual es considerado por los autores Hernández, Fernández y Baptista como *positiva media*.

Validez

Por otra parte según Hernández, Fernández y Baptista (2006:277) la validez “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. En este sentido el equipo investigativo utilizó la *Validez de Expertos*, la cual consistió en darle a expertos en la materia el instrumento de recolección de datos, el modelo de la entrevista estructurada para su evaluación y posterior validación de si realmente el instrumento puede determinar la congruencia existente entre la información a reunir por los investigadores y las preguntas señaladas en la entrevista.

Técnicas de presentación y análisis de los datos

La presentación de los datos recolectados por medio de la aplicación de las entrevistas estructuradas realizadas a los trabajadores de la empresa DIRPODICA., se elaboró por medio de dos tipos de análisis. El primero por ser una investigación de tipo cuantitativa la presentación de los resultados obtenidos de la entrevista, se hizo a través de gráficos de tortas. Donde se mostró por medio de ilustraciones las respuestas obtenidas de los trabajadores de la empresa.

Por otra parte, se hizo un análisis final a cada una de las interrogantes con la finalidad de conocer la opinión de los trabajadores y el grado de conocimiento de los mismos en cuanto a la normativa, todo con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo planteado en la investigación de elaborar los Estados Financieros bajo los VEN NIF de la empresa DIRPODICA.

CAPÍTULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS DATOS

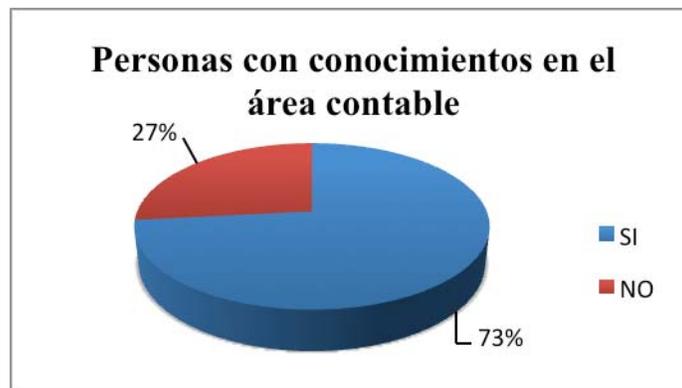
El análisis de los resultados obtenidos a través de las entrevistas aplicadas al personal de la empresa, permitirá dar respuesta al primer objetivo específico *Diagnosticar los procedimientos actuales en la preparación de estados financieros de la empresa DIPRODICA*, ratificando la factibilidad de la presente investigación. Una vez que los investigadores desarrollaron y efectuaron las entrevistas al personal de DIPRODICA, se procede a graficar y analizar el resultado de los mismos, para ofrecer mayor entendimiento y comprensión a los usuarios de la información.

A continuación se presentan las gráficas y los análisis cada una de las 24 interrogantes planteadas en el cuestionario cerrado aplicado al personal involucrado en la preparación de los estados financieros de la empresa DIPRODICA, en cuanto a los procedimientos en la presentación de los estados financieros:

Diagnosticar los procedimientos actuales en la preparación de estados financieros de la empresa DIPRODICA.

Ítem N°1: ¿Tiene usted conocimientos en el Área Contable?

Gráfico 1



Análisis

Como puede observarse en la gráfica N° 1, la primera interrogante dirigida a los empleados de la empresa fue si éstos tenían conocimientos en el área contable, ya que los mismos trabajan en el departamento de administración, obteniendo como resultado, de los 15 empleados encuestados el 73% tiene conocimientos en el área, mientras que un 27% no lo tiene; este último segmento de la población está ingresando recientemente a la empresa.

Ítem N°2: ¿Posee título universitario en la materia?

Gráfico 2



Análisis

Luego se procedió a preguntar a los entrevistados si poseían título universitario en la materia obteniendo un 73% de respuestas afirmativas, mientras el 27% restante de los empleados mencionan no tener un título universitario, al menos no en materia contable. Aun cuando una mayoría posee título universitario, no se puede dejar a un lado que las personas que aun no lo posean sean personas con gran conocimiento en el área, o en proceso de formación. Generando a la postre un mayor esfuerzo por parte de la empresa para así lograr una óptima capacitación de su staff en materia financiera.

Ítem N°3: ¿Conoce usted cuál es la Misión, Visión y Valores de la empresa DIPRODICA?

Gráfico 3

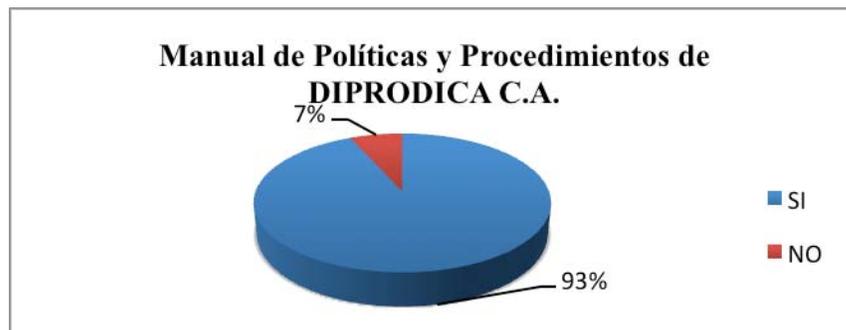


Análisis

En la empresa DIPRODICA el 93% de los empleados del departamento de administración conocen y saben de la misión y visión de tiene la empresa, la cual es mantenerse en el mercado de la distribución de alimentos de consumo masivo, y productos del cuidado del hogar y personal. De igual manera están al tanto de cuáles son los valores de la empresa. Mientras un 7% de los entrevistados no tiene conocimiento de los mismos. Reflejando de esta manera el gran compromiso que tiene la mayoría de empleados con su organización.

Ítem N°4: ¿DIPRODICA. tiene un Manual de Políticas y Procedimientos escrito?

Gráfico 4

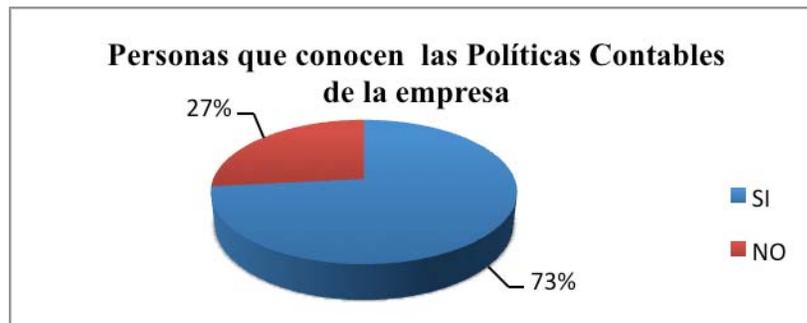


Análisis

Para dar cumplimiento a uno de los objetivos de la investigación, se elaboró la interrogante a los empleados de si la empresa posee un Manual de Políticas y Procedimientos para la elaboración de las tareas, obteniéndose una respuesta de un 93% de los empleados. Ratificando la existencia de un manual; de manera exacta se repite el mismo patrón de la pregunta anterior, solo un pequeño porcentaje de la muestra no determina los pilares de la organización y conoce de su estructura

Ítem N°5: En caso de ser afirmativa su respuesta, ¿Conoce usted las Políticas Contables de la empresa donde trabaja?

Gráfico 5

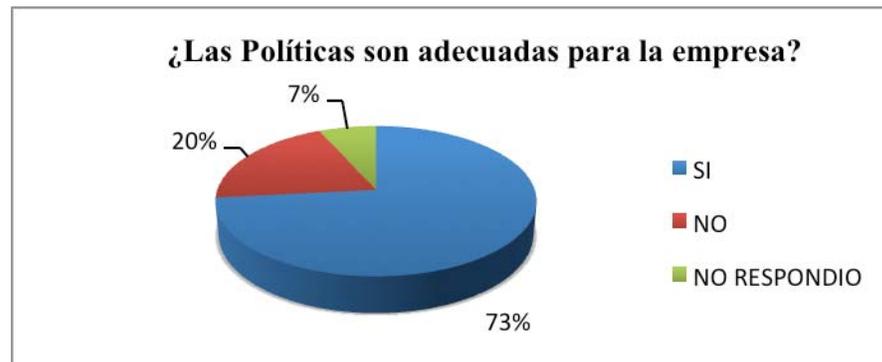


Análisis

En el presente gráfico, se puede observar que si bien la empresa DIPRODICA tiene un Manual de Políticas y Procedimientos, solo un 73% de los entrevistados conoce o ha estudiado dicho manual, y sabe cómo llevar a cabo las actividades o los procedimientos a seguir. Mientras un 27% no tiene conocimientos del mismo. Evidenciando el énfasis que debe hacer la gerencia de la empresa en reforzar los conocimientos de su personal contable para elaborar reportes financieros razonables y correctos. De igual manera brindar un valor agregado al trabajo desarrollado para DIPRODICA.

Ítem N°6: ¿Considera usted que las mencionadas políticas son adecuadas para la empresa?

Gráfico 6



Análisis

A través de esta interrogante se evidencia un 73% de los entrevistados consideran que las políticas contables de la empresa son adecuadas. Por medio de ellas se pueden llevar a cabo el proceso de consolidación de los estados financieros, basándose en procedimientos, reglas y practicas específicamente adaptadas a la misma. No obstante, un 20% no está de acuerdo con dichas políticas porque no reflejan uniformidad en la aplicación de la misma para la presentación de estados financieros y un 7% no respondió a la pregunta desarrollada. Se evidencia la gama de criterios presentada en una organización, en donde deben escucharse las diferentes opiniones para focalizar las discrepancias, de esta manera poder alinear criterios referentes a las políticas de la empresa.

Ítem N°7: ¿Son revisadas periódicamente dichas políticas con la finalidad de ajustarlas al propósito de la entidad?

Gráfico 7

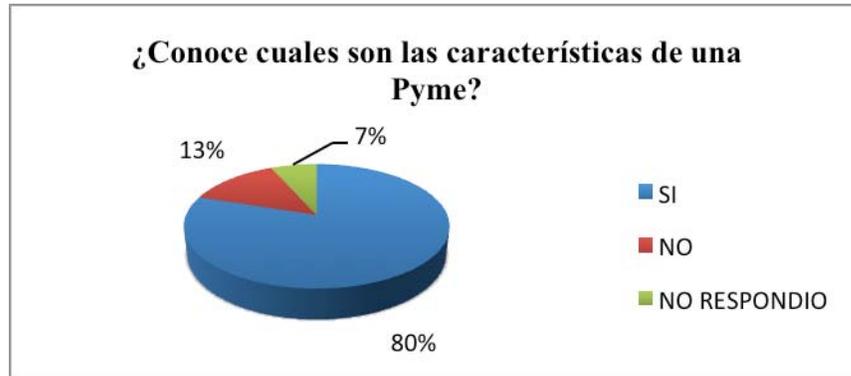


Análisis

Un 67% de los actores sociales entrevistados argumentaron que las políticas contables son revisadas periódicamente por la empresa para ajustarlas al propósito de la entidad, refiriéndose a un lapso bianual como frecuencia de revisión. Las mismas radican en la relevancia y fiabilidad de los estados financieros. Por el contrario un 33% niegan este proceso. Debe estudiarse a fondo esta discrepancia en el criterio de revisión, y el por qué de la negativa de un tercio de la población.

Ítem N°8: ¿Conoce cuales son las características de una Pyme?

Gráfico 8

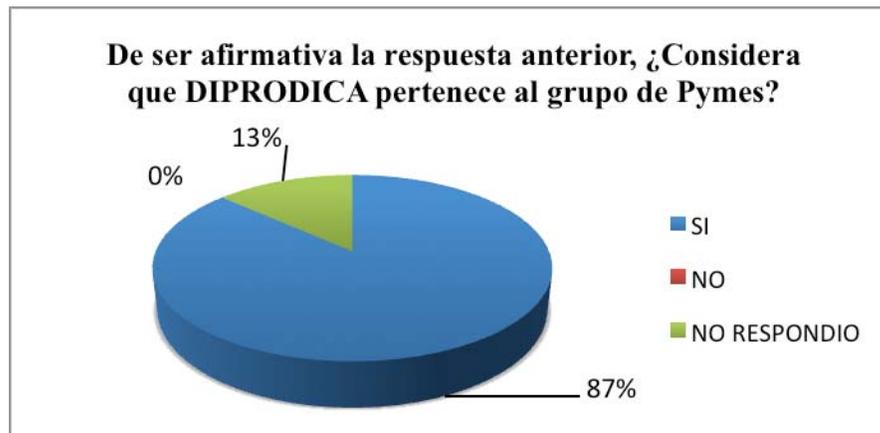


Análisis

La mayoría de los integrantes involucrados en las entrevistas expresan conocer las características de una Pyme siendo éstas muy ventajosas por su capacidad de cambiar de una manera rápida su estructura productiva cuando varían las necesidades del mercado lo cual es mucho más fácil en una gran empresa. Mientras un 13% no domina dicha información al dar una respuesta negativa a la pregunta y un 7% no respondió a la interrogante. En este caso, es de imperativa urgencia que la totalidad del personal conozca a ciencia cierta la distinción entre una gran empresa y una Pyme evitando así ambigüedades en criterios por parte de su personal y al grupo al cual pertenece su organización.

Ítem N°9: De ser afirmativa la respuesta anterior, ¿Considera que DIPRODICA pertenece al grupo de Pymes?

Gráfico 9

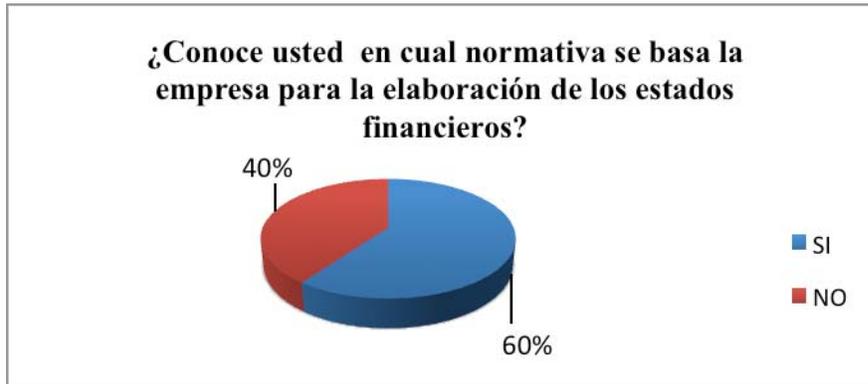


Análisis

En a gráfica se puede observar un 87% de los entrevistados consideran que DIPROCA pertenece al grupo de Pymes ya que se rige a las características de la misma dedicándose a la prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades existentes en la sociedad, mientras que un 13% se abstuvo de responder a la interrogante. Dado por el desconocimiento en la materia, DIPRODICA SI pertenece al grupo de Pymes y no deberían existir dudas al respecto, por lo cual debe hacerse hincapié en el reforzamiento de estos conocimientos técnicos tan importantes.

Ítem N° 10: ¿Conoce usted con cuál normativa se basa la empresa para la elaboración de los estados financieros?

Gráfica 10

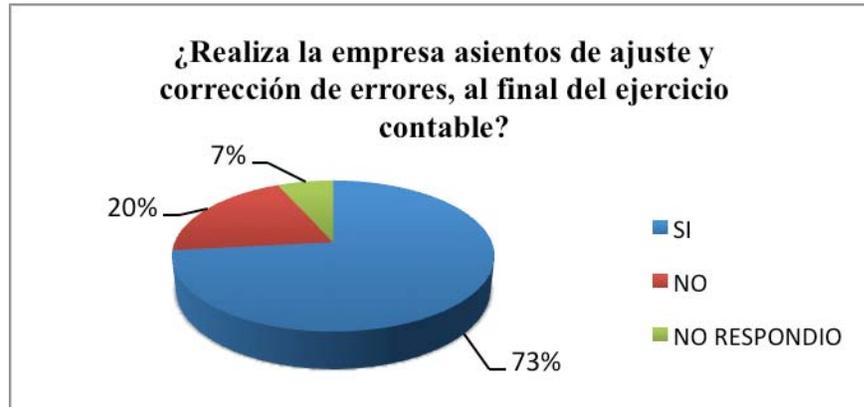


Análisis

En la empresa DIPROCA se pudo evidenciar a través de la interrogante que un poco más de la mitad de los entrevistados conoce la normativa en la cual se basa la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros, no obstante un 40% contestó no conocer la normativa llevada por la empresa. Este resultado genera una concordancia con las preguntas elaboradas anteriormente, casi la mitad del personal participa en la elaboración de reportes financieros sin tener fundamentos técnicos o conocer la metodología de preparación, haciéndoles proclives a presentar cifras que carezcan de razonabilidad y exactitud.

Ítem N°11: ¿Realiza la empresa asientos de ajuste y correcciones de errores, al final del ejercicio contable?

Gráfico 11



Análisis

Un 73% de los actores sociales inmersos en el fenómeno de estudio durante el momento de diagnóstico y reflexión de la temática expresaron que la empresa realiza asientos de ajustes y corrección de errores al final del ejercicio contable para su mayor confiabilidad y exactitud mientras que un 20% considera que la entidad no realiza dichos asientos y un minoritario de 7% no emitió ninguna respuesta a esta interrogante.

Ítem N°12: ¿La empresa elabora al final de cada periodo Notas Revelatorias dando a conocer cualquier información importante?

Gráfico 12

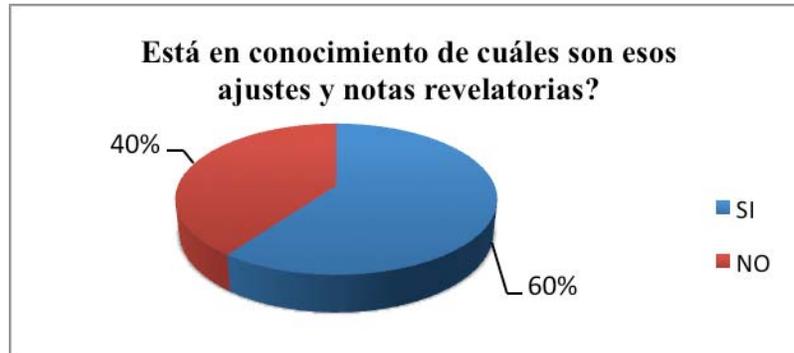


Análisis

Por medio del instrumento un 20% expresaron que la empresa elabora notas revelatorias al final de cada periodo para dar a conocer cualquier información financiera importante de la entidad, sin embargo un 53% manifestaron que no se lleva a cabo dicho procedimiento y un 27% no respondió a la pregunta realizada. Esta remarcada diferencia se debe al desconocimiento de los empleados del departamento en cuanto a la preparación de estados financieros, o una de sus etapas como lo es la elaboración de las notas revelatorias, reflejando la debilidad del personal en el conocimiento técnico de materia financiera.

Ítem N°13: ¿Está en conocimiento de cuáles son esos ajustes y notas revelatorias?

Gráfico 13



Análisis

En la gráfica se observa que un 60% tiene conocimiento de los ajustes y notas revelatorias realizadas la empresa en caso de ser necesario, así como también la definición de las mismas, por su parte un 40% no tiene conocimiento de cuáles son esos ajustes y notas revelatorias a realizar en un momento determinado.

Ítem N°14: ¿Conoce usted el/los encargado(s) de la realización de los mismos?

Gráfico 14

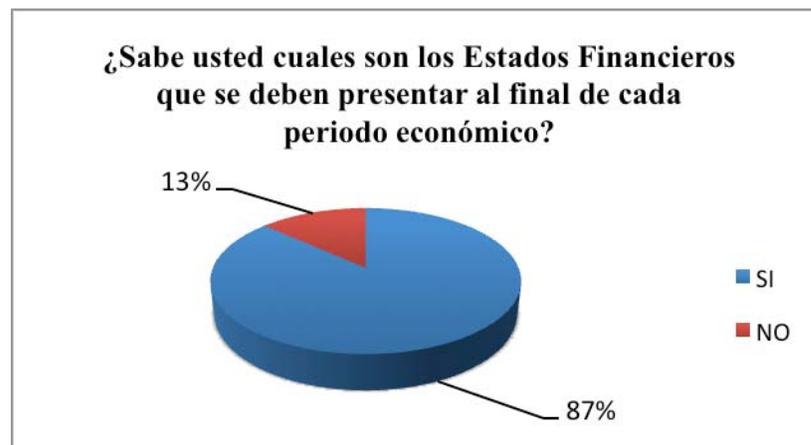


Análisis

El instrumento aplicado a los trabajadores involucrados en la temática de estudio expresaron en su totalidad que si conocen el o los encargados de la realización de los asientos de ajustes y notas revelatorias dentro de la empresa.

Ítem N°15: ¿Sabe usted cuales son los Estados Financieros que se deben presentar al final de cada periodo económico?

Grafico 15



Análisis

La mayoría de los entrevistados saben cuáles son los estados financieros que debe presentar DIPRODICA al final de cada periodo económico, por su parte un 13% desconoce esta información. Siendo éste último segmento de la población, los ingresos más recientes de la empresa en el departamento administrativo, generando un punto de partida para la gerencia en la manera de impartir conocimientos para la posterior toma de decisiones en base al criterio de su personal en materia financiera.

Ítem N°16: ¿Realiza la empresa Estados Financieros mensuales, y se los entrega a la Gerencia y al Contador Externo?

Grafica 16



Análisis

En la gráfica se evidencia un 73% de los actores entrevistados argumentaron que la empresa realiza Estados Financieros mensuales y son entregados a la gerencia y al contador externo. Por su parte un 20% dice lo contrario y un 7% se abstuvo de responder la pregunta. Las diferentes posiciones parten entre aquellas personas ingresando a la empresa y aquellos sin inherencia en la elaboración de reportes financieros.

Ítem N°17: En caso de ser negativa su respuesta, ¿Considera usted que se debería hacer?

Grafica 17



Análisis

Una gran mayoría hace énfasis en mantener la directriz de presentar estados financieros mensualmente y llevarlos hasta la gerencia. Percepción que debería mantenerse constantemente en vías de la mejora continua de los procesos y la correcta toma de decisiones en base a información precisa y confiable por el departamento de contabilidad. Una gerencia debe conocer plenamente su situación financiera para poder determinar el rendimiento de la organización y dar respuesta a las exigencias impartidas por los inversionistas, en caso de poseerlos.

Ítem N°18: ¿Sabe usted cuál es el criterio de reconocimiento de Activo, Pasivo, Ingreso y Gasto?

Grafica 18



Análisis

La interrogante elaborada a los empleados de DIPRODICA arroja un 87% de afirmación al hablar de criterios de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos; generando satisfacción sobre el nivel de conocimiento de la muestra en su gran mayoría, y el remanente que expresó negación (13%) coincide con los nuevos ingresos, por su parte se reincide en la capacitación e instrucción del mencionado personal para lograr una total alineación en referencia a terminología y conocimientos técnicos en ateria contable y financiera.

Ítem N°19: ¿Conoce cuales serán las modificaciones y cambios que se presentaran en las Partidas de los Estados Financieros luego de aplicar la nueva norma?

Grafica 19



Análisis

Como se puede evidenciar, en la gráfica presentada, los encuestados casi en su totalidad representados por un 93% desconoce cuáles serán las modificaciones que presentarán los estados financieros al ser ajustados bajo Normas de Información Financiera, esto se debe al desconocimiento por parte del personal de la empresa en referencia a la norma. Mientras que una población muy pequeña, un 7% contestó de forma positiva conociendo las modificaciones futuras, producto del cambio de la normativa. Dando a relucir el gran trecho que tiene por delante la empresa en lo que respecta a la capacitación de su personal referente a normas internacionales, en su caso, lineamientos para Pymes.

Ítem N°20: ¿Realizan los gerentes reuniones anuales con el personal del departamento para evaluar el desempeño del mismo?

Grafica 20

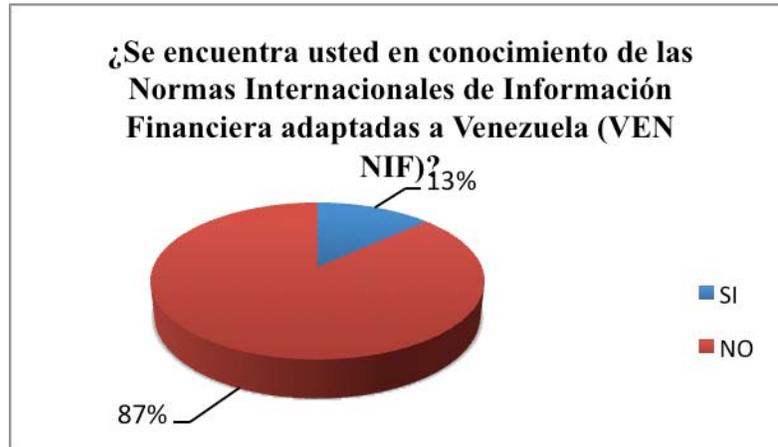


Análisis

Como muestra la grafica el 100% de los encuestados contestó de manera positiva a la pregunta realizada. Dando a conocer la periodicidad de la gerencia de DIPRODICA al momento de realizar reuniones con el personal del departamento de administración, cuya finalidad es la evaluación del desempeño de la empresa, y si los resultados obtenidos durante ese periodo específico son satisfactorios para el cumplimiento de las metas trazadas por la empresa.

Ítem N°21: ¿Se encuentra usted en conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas a Venezuela (VEN NIF)?

Grafica 21

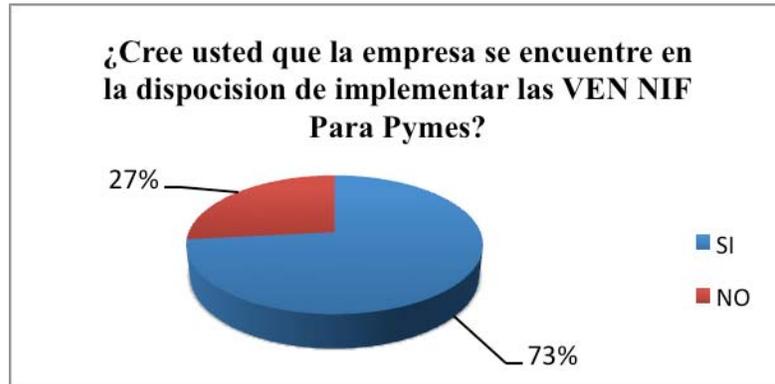


Análisis

Por medio del instrumento de estudio, los investigadores pudieron conocer un importante 87% de los sujetos encuestados no está familiarizado en temas de las NIF para Pymes aplicables para Venezuela, debido a que dentro de la empresa no realizan cursos de actualizaciones contables y no están al tanto de los cambios contables suscitados en el entorno financiero. Por otra parte el 13% de los encuestados asegura conocer las Normativa vigentes.

Ítem N°22: ¿Cree usted que la empresa se encuentre en la disposición de implementar las VEN NIF Para Pymes?

Grafica 22



Análisis

Se puede evidenciar que un 73% de los sujetos entrevistados, coinciden en la empresa DIPRODICA está en la disposición de implementar las VEN NIF para Pymes. Están consientes de los grandes beneficios que proporcionaría a la organización; uno de ellos, resolver la problemática existente en cuanto a la correcta presentación de los estados financieros. Por otra parte un 27% alegó que la empresa no está en la disposición de adoptar la normativa contable.

Ítem N°23: ¿Está dispuesto a asistir a cursos de actualización de las normas contables?

Grafica 23



Análisis

Como se observa en la grafica la mayoría de los encuestados representados por un 93% está dispuesto a asistir a cursos y talleres de actualización contable, con la finalidad de renovar sus conocimientos en el área, y proporcionarle a la empresa un valor agregado en su trabajo. Mientras un 7% afirma que no está dispuesto porque no lo ve necesario e imperativo.

Ítem N°24: De realizarse la transición a VEN-NIF PYME, ¿Está dispuesto a participar en el proceso?

Grafica 24



Análisis

La totalidad de los encuestados afirma que está dispuesto a participar en el proceso de adopción de normas de información financiera, en caso que la empresa esté dispuesta hacerlo.

Finalmente después de aplicar el instrumento de recolección de datos en la empresa distribuidora de productos de consumo masivo DIPRODICA; mediante la elaboración de una entrevista por cuestionarios cerrados, el equipo de investigación pudo detectar que todavía personal involucrado en la elaboración de reportes financieros emplea la metodología contable ya derogada basada en los PCGA, evidenciando la carencia de preparación por parte de la empresa para enfrentar el proceso de transición a la nueva normativa financiera para PYMES en sus estados financieros

CAPÍTULO V

DESCRIPCION DE LA PROPUESTA

Luego de haber analizado e interpretado los resultados obtenidos de las encuestas realizadas al personal de la empresa, la información suministrada por DIPRODICA, y el respectivo estudio por parte de los investigadores con el objetivo de colaborar y prestar apoyo a la empresa en la resolución de la problemática existente en cuanto la presentación de los estados financieros, para el equipo de investigación resulta factible la aplicación de esta propuesta, debido a que podrá facilitarle a la empresa una manera de elaborar y presentar los estados financieros en base a la nueva normativa contable. Aseverando el cumplimiento a cada uno de los objetivos del presente trabajo de grado, el cual se llevó a cabo con la finalidad de crear un diseño de gestión contable para la transición de los VEN PCGA a VEN NIF para Pymes en la empresa DIPRODICA, cuyo objetivo de negocio es la distribución de alimentos de consumo masivo, productos de higiene personal y del hogar.

Aunado a esto, la aplicación de la propuesta trae consigo un beneficio provechoso referente a la actualización de la empresa en cuanto a normas contables se refiere; a su vez brindará a los empleados del departamento de administración los conocimientos necesarios para el manejo de los mismos. Generando así la capacidad de resolución de problemas suscitados de naturaleza financiera en un momento determinado y donde la gerencia requiera tomar decisiones importantes en pro de los intereses y crecimiento sostenido de la entidad, cuente con un staff de personas capaces de aportar información precisa y confiable

Propuesta para la preparación de los Estados Financieros de la transición de VEN-PCGA anteriores a VEN-NIF para Pyme. Caso de estudio DIPRODICA.

El título se refiere al contenido global por el cual estará regida la propuesta de la investigación, enmarcada en la realización de los objetivos planteados y por último elaborar los estados financieros de transición de la empresa, en base a ello los investigadores proceden al desarrollo de los objetivos específicos de la investigación.

Identificar las políticas contables de la entidad con el fin de verificar si se ajustan a los requerimientos de VEN-NIF-PYMES

Para dar cumplimiento a la investigación presentada se procede a identificar las políticas contables de la entidad con el fin de verificar si se ajustan o no a los requerimientos de VEN-NIF-PYME. Donde se pudo evidenciar la sub-división del departamento de contabilidad por tareas específicas; en donde cada individuo conoce las políticas necesarias para realizar las actividades inherentes a su área.

En base a ello, con la información suministrada por la empresa se procedió a tomar las políticas relacionadas a las actividades contables y administrativas de la organización, con el propósito de conocer si se ajustan a las nuevas normas contables para las pymes, o si por el contrario se deben crear nuevas políticas que satisfagan los requerimientos impuestos por la normativa antes mencionada. Es importante mencionar que la empresa no suministro información referente a la reexpresión de los estados financieros, así como el porcentaje o política sobre deterioro de los activos de la empresa. A continuación se presentan las políticas suministradas por la empresa:

Departamento de Costos de la empresa DIPRODICA

POLITICAS GENERALES

- ✓ Las devoluciones deben ser clasificadas en parciales y globales para su posterior registro.
- ✓ Todas las devoluciones **SIN EXCEPCION** deben ser aprobadas por la Gerencia General.
- ✓ Es responsabilidad del departamento de Costos la emisión de referencias comerciales a terceros y la recepción de mercancías a la fuerza de ventas en caso de ser un canje o una devolución de un cliente.
- ✓ El departamento de Costos elabora las listas de precios que son entregadas a los asesores de Ventas, los Supervisores de Ventas y los Gerentes de Ventas.

POLITICAS PARA LA ELABORACION DE GUIAS DE MOVILIZACION

- ✓ Todos los productos devenir clasificados en categorías acorde al rubro de alimentación al que pertenezcan. Estos pueden ser:
 - ♦ Mayonesas.
 - ♦ Artículos de Galletería.
 - ♦ Bebidas y Preparación Alimenticias.
 - ♦ Artículos de Confitería.
 - ♦ Productos de Panadería y Pastelería.
- ✓ Los productos aunque tengan presentaciones diferentes deben ser calculadas por separado y sumados por rubro al final para ingresarlo al Sistema.
- ✓ El criterio de distribución de mercancías es del 10% del inventario será para comercializadoras, inversoras y distribuidoras. El 90% del inventario existente será para supermercados y canales bajos, con el fin de cumplir con la distribución equilibrada amparada en especificaciones gubernamentales.

POLITICAS PARA DEVOLUCIONES PARCIALES Y GLOBALES

- ✓ El departamento de Costos es el autorizado para la generación de devoluciones.
- ✓ Toda devolución debe ser revisada y aprobada por la Gerencia General antes de proceder.
- ✓ Deben separarse de las devoluciones globales.
- ✓ Cada factura debe contener anexada su formato de devolución donde tendrá todas las especificaciones y causalidad del retorno de la mercancía por parte del cliente.
- ✓ Se mantendrá una carpeta de relación de devoluciones para llevar un control de cada una de las facturas que provienen del Departamento de Almacén.
- ✓ Deben consignarse la original de la factura y el duplicado con el formato de devolución para la recepción en el Departamento de Costos.
- ✓ Toda devolución parcial tendrá una causalidad común para su registro, representada por el número Diez (10) en el sistema.

POLITICAS DE RECEPCION DE PEDIDOS DE PROVEEDORES

- ✓ La recepción de facturas de proveedores debe ser realizada por el Departamento de Costos exclusivamente.
- ✓ Se calculan los descuentos logísticos para ser aplicados al monto bruto de la factura acorde al tamaño de la unidad de transporte:
 - ♦ **Furgón:** 3.5 %.
 - ♦ **750:** 2.5 %.

Los descuentos por pronto pago será de 4% y por Mercancía Dañada es del 0.14% del bruto de la factura.

POLITICAS DE INGRESO DE FACTURAS DE PROVEEDORES

- ✓ La fecha de ingreso es prioritaria para llevar el control de las recepciones de mercancía, además, permite conocer la fecha de vencimiento para el pago de la misma.
- ✓ Los productos se ingresan uno por uno a los inventarios, y se realizan las conversiones pertinentes para que coincida con el modo de facturación de la empresa.
- ✓ Las cuentas por pagar proveedores se clasifican en: Créditos a 14 días, Créditos a 21 días y Créditos a 30 días.

POLITICAS DE MANTENIMIENTO DE INVENTARIOS

- ✓ Se realiza después del proceso de FACTURACIÓN, se consulta si todos los reportes de carga han sido sacados del almacén.
- ✓ El conteo debe hacerse por áreas:
 - ♦ Detergentes.
 - ♦ Toallas Sanitarias y Pañales desechables.
 - ♦ Cloros y Desinfectantes.
 - ♦ Perfumería (De forma segregada por la cantidad de Códigos existentes).
- ✓ Los faltantes y sobrantes deben estar relacionados.
- ✓ Todo inventario ajustado debe ser reproducido y distribuido a cada encargado de área, donde se presenten dichos ajustes por faltantes o sobrantes.
- ✓ La mercancía que se presente deteriorada debe ser relacionada en un formato de mercancía dañada.
- ✓ El formato original de mercancías dañadas debe ser archivado en el Departamento de Costos.

POLITICAS DE ROTACION DE MERCANCIAS

- ✓ El método empleado por la empresa es el FIFO (*Primero que entra, primero que sale*).
- ✓ Los inventarios son medidos al costo de adquisición.
- ✓ Al tener un plazo de tres (3) meses de vida útil restante, se informa al proveedor (Alimentos Kart) para hacer promociones con la mercancía que está próxima a vencerse.
- ✓ Toda mercancía próxima a vencerse debe relacionarse en un formato elaborado por la empresa.

POLITICAS PARA EVENTOS PROMOCIONALES (Alimentos Kraft)

- ✓ Se cancelan por medio de notas de crédito.
- ✓ El pago se hace efectivo con un mes vencido.
- ✓ Deben llevarse en un formato específico para ser relacionadas mensualmente.
- ✓ Para cada evento promocional debe consultarse previamente con el proveedor (Alimentos Kraft y Procter & Gamble).
- ✓ El formato de eventos promocionales debe ir firmado por:
 - ♦ Asesor de Ventas.
 - ♦ Supervisor de Ventas.
 - ♦ Gerente de Ventas.
 - ♦ Asistente de Ventas.
 - ♦ Costos.
 - ♦ Proveedor.

POLITICAS PARA EVENTOS PROMOCIONALES (Alimentos Kraft)

- ✓ El pago de los eventos promocionales debe ser aprobado por Gerencia General mediante la firma del formato.
- ✓ Las notas de crédito son emitidas y archivadas por el Departamento de Costos previa autorización de la Gerencia y el proveedor.

POLITICAS PARA EVENTOS PROMOCIONALES (Procter & Gamble)

- ✓ Se lleva un formato digital de relación en **EXCEL**.
- ✓ La aprobación de los pagos debe solicitarse 5 días antes del vencimiento del contrato.
- ✓ El formato de eventos promocionales debe ir firmado por:
 - ♦ Asesor de Ventas.
 - ♦ Supervisor de Ventas.
 - ♦ Gerente de Ventas.
 - ♦ Asistente de Ventas.
 - ♦ Departamento de Trade Marketing.
 - ♦ Costos.
 - ♦ Proveedor.
 - ♦ Cliente.
- ✓ Las notas de crédito son emitidas y archivadas por el Departamento de Costos previa autorización de la Gerencia y el proveedor.

POLITICAS PARA ELABORACION DE LISTAS DE PRECIOS

- ✓ Se elaboran los días viernes, ya finalizado el proceso de facturación.
- ✓ Las listas de Alimentos Kraft son enviadas a los asesores vía e-mail los días martes y jueves, de igual manera, cuando lleguen los pedidos de dicho proveedor.

- ✓ Las listas de precios de Procter & Gamble son enviadas a las asesores vía e-mail los lunes y miércoles, de igual manera, cuando lleguen los pedidos de dicho proveedor.

Departamento de Facturación de la empresa DIPRODICA

POLITICAS GENERALES

- ✓ Se dará prioridad de facturación a las rutas de mayor distancia y volumen de carga, dependiendo de la estrategia del departamento de almacén.
- ✓ En caso de generarse guías de despacho con poca mercancía cuyas rutas coincidan, el departamento de facturación tiene la potestad de unirlos para aprovechar al máximo las unidades de transporte disponibles.
- ✓ Consultar con el departamento de Cuentas por Cobrar referente a facturas vencidas por cliente, y si éstos deben ser bloqueados durante el proceso de facturación por obligaciones contraídas anteriormente sin cancelar.
- ✓ Las cuentas por cobrar Clientes se clasifican en: Clientes con Créditos a 8 días y Clientes con Crédito a 15 días.

POLITICAS SOBRE DESCUENTOS

- ✓ Aplicamos el 5% de pronto pago o descuento global, a toda el área metropolitana.
- ✓ Aplicamos el 4% de pronto pago o descuento global al área local de la ciudad.
- ✓ La facturadora solo modificara un pedido (cantidades) y descuento lineal si está autorizado por el gerente, de lo contrario queda prohibido.

Departamento de Crédito y Cobranza DIPRODICA

POLITICAS GENERALES

- ✓ Es responsabilidad de Crédito y Cobranza el manejo de las rutas geográficas de la Fuerza de Ventas.
- ✓ Las facturas deben clasificarse por condición para su posterior relación, ya sea de Contado o de Crédito.
- ✓ Los cierres de cobranza deben ser elaborados mensualmente.
- ✓ La codificación para clientes, empleados y proveedores para cuestiones de facturas pendientes al cobro debe ser diferente.
- ✓ En caso de suscitarse un problema con la mercancía por parte del personal de transporte, debe generarse el cargo a cuenta respectivo para indicar que el empleado ha contraído una obligación de pago con la empresa.
- ✓ Las facturas provenientes de pedidos hechos por la Gerencia General tendrán el Código de **DIPRODICA**.
- ✓ Toda factura que se elabore debe llevar su guía correspondiente, para llevar una relación de mercancía saliente de la empresa.
- ✓ Diariamente deben enviarse a las entidades financieras correspondientes, las cantidades de efectivo y cheques por la persona asignada por el departamento de Crédito y Cobranza.
- ✓ Los pagare por préstamos bancarios tendrán una vigencia de 3mese, 6mese, 12meses, 24mese, 36mese, 48mese y 60meses como máximo. Antes de culminar el plazo deberá ser saldada la cuenta con anticipación al vencimiento de los mismos.

POLITICAS SOBRE ENTREGA DE CHEQUES

- ✓ Los cheques deben ser entregados anexos al informe diario de gestión de cobranza, en el cual deben estar escritos de forma detallada y correcta,
- ✓ Evitar entregar los cheques doblados, rotos o grapados en donde esté ubicada la información clave de los mismos (Código de Cuenta, Número, Seriales o Montos) ya que esto es motivo de su devolución en cámara de compensación.
- ✓ El cheque debe contener los siguientes datos:
 - ♦ En el frente: Debe estar girado a nombre de **DIPRODICA**, el monto en letra debe coincidir exactamente incluyendo los decimales, fecha completa, la firma del cliente y la leyenda NO ENDOSABLE.
 - ♦ En el dorso: El cheque debe estar escrito de forma legible el código correcto del cliente, número del cliente, de la factura y el número de zona.
- ✓ Con respecto a la fecha del cheque, ésta debe coincidir con el número de días a la vuelta del vendedor y entrega del despacho. De excederse del límite de días el cliente perderá el pronto pago del 4 ó 5% según sea el caso, además no le será despachado ningún pedido.

POLITICAS DE RECEPCION DE PEDIDOS DE PROVEEDORES

- ✓ Se calculan los descuentos logísticos para ser aplicados al monto bruto de la factura acorde al tamaño de la unidad de transporte:
 - ♦ **Furgón:** 3.5 %.
 - ♦ **750:** 2.5 %.
- ✓ Los descuentos por pronto pago será de 4% y por Mercancía Dañada es del 0.14% del bruto de la factura

POLITICAS DE INGRESO DE FACTURAS DE PROVEEDORES

- ✓ Los productos se ingresan uno por uno a los inventarios, y se realizan las conversiones pertinentes para que coincida con el modo de facturación de la empresa.
- ✓ El cálculo de todos los descuentos debe ser impreso y anexado a la factura que será enviada de nuevo al proveedor junto a la retención correspondiente dada la condición de contribuyente especial de la empresa.
- ✓ Las Notas de Crédito emitidas para los proveedores pueden generarse por Descuentos lineales no otorgados, productos en mal estado o deterioro, o por omisión en la factura.

POLITICAS GENERALES DE LA EMPRESA

Nómina

- ✓ DIPRODICA en función de que todos sus empleados trabajen con entusiasmo y dedicación cancela todos los beneficios estipulados en la ley: Seguro social, Régimen Prestacional de Empleo, Fondo de Ahorro Obligatorio para la Vivienda.
- ✓ Los préstamos que se hagan a los empleados no excederán de 2.500 Bsf por empleado. Los mismos serán descontados de la nómina con la autorización respectiva de cada trabajador, entre 6 a 12 mese.

Propiedad Planta y Equipos

- ✓ Los activos de la compañía serán registrados al costo, las facturas deberán estar a nombre de **DIPRODICA** para poder ser ingresados al sistema.
- ✓ El pago de los mismos deberá estar autorizado por la gerencia.
- ✓ Los activos de la compañía son de uso exclusivo de la empresa.

- ✓ La depreciación de los activos será por el método de línea recta, con una vida útil probable para mobiliario, equipos, instalaciones y sistemas de 5 años. Para los vehículos (camiones) 10 años.

Luego de haber seleccionado y señalado las políticas contables facilitadas por la empresa junto con la información financiera de la misma, el equipo de investigación procedió a realizar un esquema, tomando las más importantes y relacionadas con la investigación, con el objetivo de brindar el mayor entendimiento a los usuarios y al personal involucrado de la empresa sobre el cambio propuesto a generarse en cada una de las partidas de los estados financieros. Sin embargo; es importante señalar, que la empresa no cuenta con una política contable para cada rubro, y existen muchas partidas las cuales son medidas, clasificadas y presentadas por cotidianidad o rutina.

En el cuadro se señalan las políticas mantenidas por la empresa en la actualidad basadas en principios de contabilidad generalmente aceptados; y a su vez, si las mencionadas políticas se ajustan o no a las Normas Internacionales de Información financiera aplicadas en Venezuela. Al mismo tiempo se establece cuáles son las secciones de la normativa basadas en cada una de las partidas conformantes de los estados financieros, con el fin de ampliar los conocimientos en materia contable y financiera de sus usuarios (Departamento Contable de DIPRODICA).

Cuadro N° 2 Políticas Contables de la empresa DIPRODICA hechas bajo principios de contabilidad generalmente aceptados anteriormente

Rubro	Política establecida bajo VEN PCGA	Breve explicación de las Políticas	Se ajusta a VEN NIF
ACTIVO CIRCULANTE	<p>CAJA Y BANCOS:</p> <p>Diariamente deben enviarse a las entidades financieras correspondientes, las cantidades de efectivo y cheques por la persona asignada por el departamento de Crédito y Cobranza.</p> <p>Los pagos de clientes con cheques de excederse la fecha límite, él cliente perderá el pronto pago del 4 ó 5% según sea el caso, además no le será despachado ningún pedido.</p>	<p>Como puede observarse estas políticas pertenecen al proceso de cobranza de facturas por las ventas de mercancía, sin embargo estas políticas no sufrirán modificación alguna debido a que pertenecen a las partidas Caja y Bancos, y son cuentas que permanecen iguales.</p>	SI
	<p>CUENTAS POR COBRAR:</p> <p><u>Cientes</u> Las cuentas por cobrar clientes se clasifican en: Créditos a 8 días, Créditos a 15 días. No establecen % de Provisión por Dudoso Cobro.</p> <p><u>Empleados</u> Los préstamos otorgados a los empleados no excederán de 2.500 Bsf por empleado. Los mismos serán descontados de la nómina entre 6 a 12 meses.</p>	<p>La empresa considera como una condición sin excepción las ventas a clientes no tendrán una vigencia de más de 15 días. A su vez, se puede determinar que los préstamos efectuados a los empleados es algo común dentro de la empresa.</p> <p>Como los lapsos de los préstamos están dentro del tiempo normal, se reconocen a su valor presente.</p>	SI

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 3 Políticas Contables de la empresa DIPRODICA hechas bajo principios de contabilidad generalmente aceptados anteriormente

Rubro	Política establecida bajo VEN PCGA	Breve explicación de las Políticas	Se ajusta a VEN NIF
ACTIVO CIRCULANTE	<p>INVENTARIOS:</p> <p>El Inventario de Mercancía es valorado mediante el Método FIFO o PEPS (<i>Primero que entra Primero que sale</i>). Y son medidos a su costo.</p>	<p>Una de las políticas de impuestos por DIPRODICA, es valorar sus inventarios al método FIFO, porque es el más adecuado para la actividad realizada por la empresa.</p>	SI
ACTIVO FIJO	<p>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS:</p> <p>Los activos de la compañía serán registrados al costo, las facturas deberán estar a nombre de DIPRODICA para poder ser ingresadas al sistema. Son depreciados por el método de línea recta en 5 años para Mobiliario, Equipos, Sistemas e Instalaciones. Y 10 años para los Camiones.</p>	<p>En el recuadro señalado, se puede afirmar que dentro de las políticas contables de la empresa se establece registrar el Activo al Costo. (Precio pagado según factura). El método y la depreciación están acorde con los patrones de consumo esperado.</p>	SI
CARGOS DIFERIDOS	<p>CARGOS DIFERIDOS:</p> <p>CAMPAÑA PUBLICITARIA, según información de la empresa se amortiza en 4años.</p>	<p>Las campañas publicitarias elaboradas por Dipodia son producto de los eventos promocionales bajo los lineamientos de Alimentos Kraft</p>	NO

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 4 Políticas Contables de la empresa DIPRODICA hechas bajo principios de contabilidad generalmente aceptados anteriormente

Rubro	Política establecida bajo VEN PCGA	Breve explicación de las Políticas	Se ajusta a VEN NIF
PASIVO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR: Las cuentas por pagar proveedores se clasifican en: Créditos a 14 días, Créditos a 21 días y Créditos a 30 días. Se reconocen a su valor ya que están dentro de los lapsos normales de crédito.	La empresa tiene como política cancelar sus facturas a máximo 30 días de vencimiento.	SI
	RETENCIONES POR PAGAR: DIPRODICA en función de mantener en todos sus empleados el entusiasmo y el trabajo con dedicación cancela todos los beneficios estipulados en la ley: Seguro Social, Paro Forzoso, Ahorro Habitacional.	Se puede determinar el estricto cumplimiento por parte de la empresa con las estipulaciones legales en cuanto a la remuneración de sus empleados, además del salario normal, cancela todos los beneficios enmarcados en la ley.	SI
PASIVO A LARGO PLAZO	EFFECTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO: Los pagarés por préstamos bancarios tendrán una vigencia de 24meses, 36meses, 48 meses y 60meses. Antes de culminar el plazo, la cuenta deberá ser saldada con anticipación a su vencimiento. Y son reconocidos al valor de la transacción.	Como se puede evidenciar DIPRODICA posee pagarés acorto y largo plazo, donde una de sus políticas es cancelar el efecto antes de llegar a la fecha tope del plazo. Sin embargo no se reconocen al Valor Presente.	NO

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Una vez presentado el cuadro de las políticas contables y determinar cuáles de estas políticas son las ajustadas a las VEN NIF para Pymes. Se puede evidenciar que

en su mayoría, las cuentas afectadas por la transición son partidas del estado de situación financiera; las partidas conformantes del estado de resultado se ajustan a la normativa contable. Este grupo de cuentas son reconocidas y medidas por la empresa de acuerdo a la ley. Las ventas y descuentos en ventas conforman los ingresos por actividades ordinarias, éstos son registrados a su valor tomando en cuenta los descuentos en ventas si existieran. No se aceptan anticipos por venta, solo se factura con la entrega de los bienes. No existe otro tipo de ingreso ordinario por la naturaleza de la empresa dedicada exclusivamente a la distribución de alimentos de consumo masivo.

Por otra parte, las demás cuentas son reconocidas en el periodo sobre las cuales han sido informadas, evitando la existencia de discrepancias en cuanto a registros de períodos anteriores y saldos incorrectos, producto de las confusiones antes mencionadas.

Cuadro N° 5 Políticas Contables Bajo VEN NIF para Pymes

Sección NIF PYME	Partida o Cuenta que deberá ser modificada	Cambio
Sección N° 18 Activos Intangibles distintos a la Plusvalía	Cargos Diferidos	Según la normativa, la cuenta Cargos diferidos no será reconocida como un activo. Debido a que ahora pasará a formar parte del gasto del ejercicio.
Sección N° 11 Instrumentos Financieros	Efectos por Pagar a Largo Plazo	La sección 11 establece: todos los efectos por pagar mayores a un año, deberán ser medidos y evaluados al Valor Presente. En este caso la Cuenta de Efectos por Pagar será ajustada teniendo en cuenta el vencimiento de los diferentes Efectos que posee la empresa
Sección N° 23 Ingresos por Actividades Ordinarias.	Cuentas Por Cobrar	La empresa no reconocía Provisión de Dudoso Cobro, pero al revisar los Estados Financieros se percató de Pérdidas producidas en estas partidas y se propone la revisión de esta cuenta su vencimiento y clientes morosos.

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

En base al presente cuadro se puede determinar, si bien la empresa no se rige a través de las VEN NIF, las dos modificaciones a presentar serán de gran impacto para la empresa; en primer lugar, la cuenta de activo Cargos Diferidos “Campaña Publicitaria” deberá ser ajustada según la sección de la NIIF para Pymes número 18, esto se debe a que el mencionado Activo dejará de ser reconocido como tal, para ser registrado como un Gasto del ejercicio o periodo donde ocurra el gasto.

Por otra parte, la cuenta de pasivo “Efectos por Pagar a Largo Plazo” también sufrirá modificaciones por la normativa; en la actualidad la empresa en dicha partida registra los pagarés por préstamos bancarios en conjunto; sin distinciones entre corto y largo plazo. Aunado a esto, la modificación más importante presentada por la cuenta será, el ajuste a los efectos con vencimientos mayores a 12 meses. Los cuales deben ser medidos y valorados al **Valor Presente**, esto se hace con la finalidad de presentar la cuenta siempre con saldos actualizados, por los intereses generados en un pagaré bancario.

Después de haber dado cumplimiento a uno de los objetivos planteados al comienzo de la investigación, conocer las políticas de la empresa DIPRODICA y a su vez determinar si las mismas se ajustan a los VEN NIF para Pymes, se prosigue continuar con el siguiente objetivo planteado en la investigación el cual se describe a continuación.

Elaborar los asientos de ajuste y reclasificación a los estados financieros por cambios en las políticas contables no establecidas en los VEN-NIF para Pymes

Con el propósito de dar cumplimiento al siguiente objetivo de la investigación, *Elaborar los asientos de ajuste y reclasificación a los estados financieros por cambios en las políticas por modificación de las políticas contables no establecidas en los VEN-NIF para Pymes*. Utilizando las políticas de la empresa, las cuales ya han sido previamente analizadas, se pueden dilucidar los diferentes cambios existentes en ciertas partidas de los estados financieros de la empresa; para ello se procede a presentar los estados financieros de la empresa DIPRODICA para los años 2009 y 2010. Donde se podrá notar la presencia de la columna “Ajustes” con el propósito de reflejar en ella las correcciones a realizarse en las partidas afectadas por la transición, como son los Cargos Diferidos conformados por la cuenta Campaña

Publicitaria y los Efectos por Cobrar a Largo Plazo; a fin de conseguir el saldo ajustado según VEN NIF para ese año. Posteriormente se analizarán las partidas mencionadas para realizar los respectivos ajustes o reclasificaciones a los mismos.

Por último se pretende elaborar los reportes financieros ajustados a la normativa internacional para PYMES reflejando las alteraciones previamente detectadas y la manera en la cual debe ser registrado para una correcta información contable.

Cuadro N° 6 Balance General ajustado DIPRODICA año 2009

 DIPRODICA. BALANCE GENERAL EXPRESADOS EN MILES DE BOLÍVARES. AL 31-12-2009				
	VEN PCGA 2009	AJUSTES		VEN PCGA 2009
		DEBE	HABER	
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
EFFECTIVO EN CAJA				
CAJA	9.709,48			9.709,48
CAJA CHICA	10.598,47			10.598,47
BANCO SOFITASA CORRIENTE	164.442,71			164.442,71
BANCO VENEZUELA 7744	1.898.277,02			1.898.277,02
BANCO BICENTENARIO 501	35.665,23			35.665,23
BANCO CARIBE 0103	10.251,29			10.251,29
BANCO PROVINCIAL	385.758,23			385.758,23
TOTAL EFECTIVO EN CAJA	2.514.702,43			2.514.702,43
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	168.270,54			168.270,54
CHEQUES DEVUELTOS	248.698,06			248.698,06
CHEQUES POST DATADOS	89.548,96			89.548,96
RETENCIONES X	60.008,03			60.008,03
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	566.525,59			566.525,59
OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR	249.966,52			249.966,52
FACTURAS EMPLEADOS	1.362,98			1.362,98
CXC PROVEEDORES	186.549,37			186.549,37
OTROS CXC VARIAS	54.652,40			54.652,40
CXC PROCTER & GAMBER	176.494,22			176.494,22
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	669.025,49			669.025,49
GASTOS PRE PAGADOS				
IMP. SOBRE LA RENTA PAGO. POR ADELANT.	87.774,59			87.774,59
TOTAL GASTOS PRE PAGADOS	87.774,59			87.774,59
CARGO DIFERIDO				
CAMPANA PUBLICITARIA	21.943,65	21.943,65		0,00
TOTAL CARGO DIFERIDO	21.943,65	21.943,65		0,00
INVENTARIOS				
INVENTARIOS DE MERCANCÍA	645.630,50			645.630,50
TOTAL INVENTARIOS	645.630,50			645.630,50
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	4.500.892,77			4.478.949,12
ACTIVO FIJO				
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE				
MOBILIARIO Y EQUIPO	287.882,73			287.882,73
DEPRECIACIÓN ACUM. MOBILIARIO	-141.062,54			-141.062,54
SISTEMAS	11.911,14			11.911,14
DEPRECIACIÓN ACUM. SISTEMAS	-5.002,68			-5.002,68
VEHICULO	1.544.514,08			1.544.514,08
DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULO	-364.786,19			-364.786,19
INSTALACIONES	5.045,87			5.045,87
DEPRECIACIÓN ACUM. INSTALACIONES	2.354,74			2.354,74
TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	1.336.147,67			1.336.147,67
TOTAL ACTIVO FIJO	1.336.147,67			1.336.147,67
TOTAL ACTIVO	5.841.749,92		21.943,65	5.819.806,27

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 7 Balance General ajustado DIPRODICA año 2009
(Continuación)

<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>				
<u>PASIVO</u>				
<u>PASIVO A PORTO PLAZO</u>				
<u>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</u>				
CUENTAS POR PAGAR PROCTER & GAMBER	375.646,09			375.646,09
CUENTAS POR PAGAR KRAFT	1.105.015,49			1.105.015,49
CUENTAS POR PAGAR VARIAS	30.876,87			30.876,87
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	1.511.538,45			1.511.538,45
<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>				
SEGURO SOCIAL	3.314,65			3.314,65
PARO FORZOSO	426,17			426,17
AHORRO HABITACIONAL	899,69			899,69
IMPUESTO RETENIDO	94,70			94,70
TOTAL RETENCIONES POR PAGAR	4.735,21			4.735,21
<u>IMPUESTO IVA</u>				
RETENCIÓN EFECTUADA	119.987,51			119.987,51
TOTAL IMPUESTO IVA	119.987,51			119.987,51
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	1.636.261,17			1.636.261,17
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>				
<u>EFECTOS POR PAGAR</u>				
PAGARE VZLA CAV	647.504,94	192.857,55		454.647,39
PAGARE CAVA VZLA	505.154,45	129.512,59		375.641,86
PAGARE VENEZUELA	769.456,43	261.280,96		508.175,47
TOTAL EFECTOS POR PAGAR	1.922.115,82	583.651,10		1.338.464,72
TOTAL PASIVO	3.558.376,99	583.651,10		2.974.725,89
<u>PATRIMONIO</u>				
<u>CAPITAL SOCIAL</u>				
CAPITAL SOCIAL PAGADO	800.000,00			800.000,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	800.000,00			800.000,00
<u>SUPERÁVIT</u>				
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	1.460.570,87	21.943,65	583.651,10	2.022.278,32
TOTAL SUPERÁVIT	1.460.570,87	21.943,65	583.651,10	2.022.278,32
<u>RESERVAS</u>				
RESERVA LEGAL	22.802,06			22.802,06
TOTAL RESERVAS	22.802,06			22.802,06
TOTAL PATRIMONIO	2.283.372,93	21.943,65	583.651,10	2.845.080,38
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.841.749,92	605.594,75	583.651,10	5.819.806,27

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 8 Balance General ajustado DIPRODICA año 2010

 DIPRODICA. BALANCE GENERAL EXPRESADOS EN MILES DE BOLÍVARES. AL 31-12-2010				
	VEN PCGA 2010	AJUSTES		VEN PCGA 2010
		DEBE	HABER	
ACTIVO CIRCULANTE				
EFFECTIVO EN CAJA				
CAJA	15.032,06			15.032,06
CAJA CHICA	20.000,00			20.000,00
BANCO SOFITASA CORRIENTE	448.206,30			448.206,30
BANCO VENEZUELA 7744	2.166.299,22			2.166.299,22
BANCO BICENTENARIO 501	137.025,33			137.025,33
BANCO CARIBE 0103	66.845,84			66.845,84
BANCO PROVINCIAL	691.118,91			691.118,91
TOTAL EFFECTIVO EN CAJA	3.544.527,66			3.544.527,66
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	645.165,84			645.165,84
CHEQUES DEVUELTOS	574.159,31			574.159,31
CHEQUES POST DATADOS	124.802,22			124.802,22
RETENCIONES X	81.186,57			81.186,57
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.425.313,94			1.425.313,94
OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR	378.598,00			378.598,00
CXC REENVÍOS	0,00			0,00
FACTURAS EMPLEADOS	1.919,94			1.919,94
CXC PROVEEDORES	204.920,30			204.920,30
PRÉSTAMO PERSONAL	1.924,01			1.924,01
OTROS CXC VARIAS	650.000,00			650.000,00
CXC TERCEROS MARIAM MEJÍA	10.000,00			10.000,00
CXC PROCTER & GAMBER	208.988,65			208.988,65
CXC TERCEROS JOSÉ ALIRIO	196.000,00			196.000,00
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.652.350,90			1.652.350,90
GASTOS PRE PAGADOS				
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO POR ADELANTADO	222.774,97			222.774,97
TOTAL GASTOS PRE PAGADOS	222.774,97			222.774,97
CARGO DIFERIDO				
CAMPANA PUBLICITARIA	64.611,03		64.611,03	0,00
TOTAL CARGO DIFERIDO	64.611,03		64.611,03	0,00
INVENTARIOS				
INVENTARIOS DE MERCANCÍA	1.008.560,00			1.008.560,00
TOTAL INVENTARIOS	1.008.560,00			1.008.560,00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	7.918.138,50		64.611,03	7.853.527,47
ACTIVO FIJO				
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE				
MOBILIARIO Y EQUIPO	411.837,79			411.837,79
DEPRECIACIÓN ACUM. MOBILIARIO	-205.079,15			-205.079,15
SISTEMAS	26.021,51			26.021,51
DEPRECIACIÓN ACUM. SISTEMAS	-10.934,52			-10.934,52
VEHÍCULO	2.770.512,37			2.770.512,37
DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULO	-815.588,08			-815.588,08
INSTALACIONES	5.045,87			5.045,87
DEPRECIACIÓN ACUM. INSTALACIONES	-3.363,91			-3.363,91
TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	2.178.451,88			2.178.451,88
TOTAL ACTIVO FIJO	2.178.451,88			2.178.451,88

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011

Cuadro N° 9 Balance General ajustado DIPRODICA año 2010
(Continuación)

IMPUESTO IVA				
RETENCIÓN DE IVA DE TERCEROS	244.146,93			244.146,93
EXCEDENTE IVA	134.151,73			134.151,73
TOTAL IMPUESTO IVA	378.298,66			378.298,66
TOTAL ACTIVO	10.474.889,04	64.611,03		10.410.278,01
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO				
PASIVO A PORTO PLAZO				
CUENTAS POR PAGAR				
CUENTAS POR PAGAR PROCTER & GAMBER	402.527,16			402.527,16
CUENTAS POR PAGAR KRAFT	1.500.936,94			1.500.936,94
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	1.903.464,10			1.903.464,10
EFFECTOS POR PAGAR				
PAGARE CAVA PROVINCIAL	468.022,28			468.022,28
PAGARE 2203 BANCAIBE	717.244,10			717.244,10
PAGARE CAVA VZLA	378.865,84			378.865,84
PAGARE 46795 PROV.	292.065,63			292.065,63
PAGARE VENEZUELA	461.433,29			461.433,29
PAGARE CAMIONETA	289.989,18			289.989,18
TOTAL EFECTOR POR PAGAR	2.607.620,32			2.607.620,32
RETENCIONES POR PAGAR				
SEGURO SOCIAL	1.808,00			1.808,00
PARO FORZOSO	224,00			224,00
AHORRO HABITACIONAL	488,00			488,00
IMPUESTO RETENIDO	49,36			49,36
TOTAL RETENCIONES POR PAGAR	2.569,36			2.569,36
IMPUESTO IVA				
RETENCIÓN EFECTUADA	98.592,70			98.592,70
TOTAL IMPUESTO IVA	98.592,70			98.592,70
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	4.612.246,48			4.612.246,48
PASIVO A LARGO PLAZO				
EFFECTOS POR PAGAR				
PAGARE VZLA CAV	431.699,96	131.322,79		300.377,17
PAGARE VENEZUELA	512.970,95	206.744,85		306.226,10
PAGARE PROVINCIAL	1.000.000,00	592.967,22		407.032,78
TOTAL EFFECTOS POR PAGAR	1.944.670,91	931.034,86		1.013.636,05
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	1.944.670,91	931.034,86		1.013.636,05
TOTAL PASIVO	6.556.917,39	931.034,86		5.625.882,53
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL				
CAPITAL SOCIAL PAGADO	800.000,00			800.000,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	800.000,00			800.000,00
SUPERÁVIT				
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	3.043.803,00	64.611,03	931.034,86	3.910.226,83
TOTAL SUPERÁVIT	3.043.803,00	64.611,03	931.034,86	3.910.226,83
RESERVAS				
RESERVA LEGAL	74.168,65			74.168,65
TOTAL RESERVAS	74.168,65			74.168,65
TOTAL PATRIMONIO	3.917.971,65	64.611,03	931.034,86	4.784.395,48
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10.474.889,04	64.611,03	931.034,86	10.410.278,01

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 10 Estado de Resultado 2010.

 DIPRODICA ESTADO DE RESULTADOS 2010 EXPRESADOS EN MILES DE BOLÍVARES			
	PCGA	AJUSTES	VEN-NIF
<u>INGRESOS</u>			
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>			
<u>INGRESOS POR VENTAS</u>			
VENTAS	64.704.107,93		64.704.107,93
TOTAL INGRESOS POR VENTAS	64.704.107,93		64.704.107,93
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	64.704.107,93		64.704.107,93
<u>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</u>			
OTROS INGRESOS	158.661,82		158.661,82
INTERESES PLAZO FIJO CARIBE	32,20		32,20
TOTAL INGRESOS EXTRAORDINARIOS	158.694,02		158.694,02
TOTAL INGRESOS	64.862.801,95		64.862.801,95
<u>EGRESOS</u>			
<u>COSTO</u>			
<u>COSTOS</u>			
COSTO DE VENTAS	56.279.137,28		56.279.137,28
DEVOLUCIONES EN COMPRAS	-414.424,26		-414.424,26
DESCUENTOS EN COMPRAS	-657.610,73		-657.610,73
TOTAL COSTOS	55.207.102,29		55.207.102,29
TOTAL COSTO	55.207.102,29		55.207.102,29
<u>GASTOS</u>			
<u>GASTOS PERSONAL FUERZA DE VENTAS</u>			
NOMINA DE VENTAS	315.565,66		315.565,66
VACACIONES	64.748,51		64.748,51
PRESTACIONES SOCIALES	148.204,05		148.204,05
UTILIDADES	117.346,08		117.346,08
BONIFICACIONES	189.142,06		189.142,06
BONO ALIMENTACIÓN	132.780,81		132.780,81
COMISIONES	276.907,04		276.907,04
RETROACTIVO	5.475,67		5.475,67
TOTAL GASTOS PERSONAL FUERZA DE VENTAS	1.250.169,88		1.250.169,88
<u>GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO</u>			
NOMINA ADMINISTRATIVO	387.160,49		387.160,49
VACACIONES	70.101,59		70.101,59
PRESTACIONES SOCIALES	154.922,87		154.922,87
UTILIDADES	81.959,81		81.959,81
BONIFICACIONES	242.556,12		242.556,12
BONO DE ALIMENTACIÓN	208.949,69		208.949,69
TOTAL GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	1.145.650,57		1.145.650,57
<u>GASTOS DE VENTA</u>			
VIÁTICOS DE FUERZA DE VENTA	317.587,61		317.587,61
VIÁTICOS FUERZA DE TRANSPORTE	26.638,41		26.638,41
TOTAL GASTOS DE VENTA	344.226,02		344.226,02
<u>GASTOS DE VEHÍCULOS Y CHÓFERES</u>			
GASOLINA	1.322,92		1.322,92
ACEITE VALVULINA FILTRO	17.569,76		17.569,76
SERVICIO DE LAVADO Y ENGRASE	4.896,24		4.896,24
REPARACIONES MENORES	80.610,07		80.610,07
REPARACIONES DE VEHÍCULOS	36.622,04		36.622,04
TOTAL GASTOS DE VEHÍCULO Y CHÓFERES	141.021,03		141.021,03

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 11 Estado de Resultado 2010. (Continuación)

<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			
MATERIAL DE OFICINA	73.536,78		73.536,78
CAMPANA PUBLICITARIA	64.611,03	-64.611,03	0,00
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	5.443,39		5.443,39
PEAJES/FLETES Y ENCOMIENDAS	48.961,40		48.961,40
HONORARIOS PROFESIONALES	25.215,00		25.215,00
LUZ	83,16		83,16
AGUA	10,32		10,32
TELÉFONO Y CELULARES	5.862,52		5.862,52
GASTOS DE SEGURO	289.235,50		289.235,50
SALARIO EFICACIA ATÍPICA	15.708,94		15.708,94
ASIGNACIÓN VEHÍCULO	107.316,34		107.316,34
DOTACIONES	12.609,67		12.609,67
CONTRIBUCIONES Y DONACIONES	12.916,00		12.916,00
GASTOS IVA	18.936,99		18.936,99
TRABAJOS EVENTUALES	282.331,40		282.331,40
SISTEMAS VENTOR	5.638,02		5.638,02
SUELDO DIRECTIVOS	11.888,80		11.888,80
GASTOS LEGALES	21.830,04		21.830,04
GASTOS PASAJES-TRASLADOS	24.928,36		24.928,36
MEDICINAS	6.956,55		6.956,55
GASTOS SEGURO SOCIAL	102.257,61		102.257,61
REPARACIÓN Y MANT. INSTALACIONES	483.838,23		485.359,68
GASTOS LEY POLÍTICA HABITACIONAL	15.471,23		15.471,23
VARIOS	213.098,92		213.098,92
CAUCHOS CAVA	56.209,71		56.209,71
GASTOS INCE	33.447,31		33.447,31
ASEOS	1.497,60		1.497,60
GASTOS VARIOS	266.818,88		266.818,88
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	2.206.659,70	-64.611,03	2.143.570,12
<u>DEPRECIACIONES</u>			
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO	64.016,61		64.016,61
DEPRECIACIÓN VEHÍCULO	450.801,89		450.801,89
AMORTIZACIONES SISTEMAS	5.931,84		5.931,84
DEPRECIACIÓN INSTALACIONES	1.009,17		1.009,17
TOTAL DEPRECIACIONES	521.759,51		521.759,51
<u>OTROS EGRESOS</u>			
COMISIONES BANCARIAS	102.391,81		102.391,81
PERDIDA EN INCOBRABLES	11.500,00		11.500,00
INTERÉS PRÉSTAMO BANCARIO	516.814,12	206.744,87	723.558,99
INTERESES CAVA VZLA	213.945,98	131.322,79	345.268,77
INTERESES CAVA PROVINCIAL	651.666,67	592.967,22	1.244.633,89
TOTAL OTROS EGRESOS	1.496.318,58	931.034,88	2.427.353,46
<u>GASTOS NO DEDUCIBLES</u>			
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	24.339,78		24.339,78
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	24.339,78		24.339,78
TOTAL GASTOS	7.130.145,07		7.998.090,37
TOTAL EGRESOS	62.337.247,36		63.205.192,66
UTILIDAD BRUTA	2.525.554,59		1.657.609,29
UTILIDAD NETA	2.525.554,59		1.657.609,29

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Una vez presentado los estados financieros podemos observar en las columnas de ajuste el crédito realizado a la cuenta campaña publicitaria, la cual pertenece al rubro de Cargos Diferidos según VEN PCGA, sin embargo para la sección Nro. 18 de NIIF para PYME, Activos Intangibles distintos a la Plusvalía, las campañas publicitarias pasan a formar parte del gasto, ya que no cumple con la definición de Activo Intangible, ni con los criterios para su reconocimiento como su control sobre el activo en generación de beneficios futuros por el lapso de 4 años. Por ende la cuenta de Campaña Publicitaria debía ser reclasificada de Cargo Diferido a una cuenta de Gasto. En base a ello se procedió a realizar tanto para el año 2009, como para el 2010 los siguientes asientos de ajuste extra contables:

Cuadro N° 12 Asientos de Ajuste para el Año 2009.

ASIENTOS DE AJUSTE PARA EL AÑO 2009		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1		
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	21.943,65	
CAMPANA PUBLICITARIA		21.943,65
2		

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 13 Asientos de Ajuste para la Transición a VEN-NIF para el Año 2010.

ASIENTOS DE AJUSTE 2010 PARA LA TRANSICIÓN A VEN-NIF PYME		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1		
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	64.611,03	
CAMPAÑA PUBLICITARIA		64.611,03
2		

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

De esta manera el gasto de la campaña publicitaria queda correctamente distribuido. Es importante señalar que para el año 2009 y 2010 la contabilidad esta bajo VEN PCGA, los asientos extra contables que se presentaron, permiten preparar los Estados Financieros bajo VEN NIF para Pymes con la finalidad de que sean comparables con los Estados Financieros del 2011 que serán preparados bajo esta normativa. Los asientos de ajuste propuesto en esta capitulo los deberán registrar en la empresa en el año 2011, con el propósito de ajustar su contabilidad con la nueva norma contable.

Continuando con el Cuadro N° 7 Balance General ajustado DIPRODICA año 2009 y el Cuadro N° Balance General ajustado DIPRODICA año 2010, se procedió a realizar el siguiente asiento de ajuste, el cual pertenecía a los efectos por pagar, encontrados en el rubro del Pasivo a Largo Plazo, para el mismo se identificaron los efectos por pagar que excedían los 12 meses y realizar los respectivos ajustes, para esto se realizaron una serie de pasos que se describen a continuación con cada uno de los efectos por pagar a largo plazo que tenían un vencimiento de 24, 36 y 40 meses.

Pasos a seguir para conocer el Valor Presente.

1.- Como se puede evidenciar en el cuadro, el Paso 1 consistió en una vez reconocidos los datos, como el Valor Futuro, la tasa de interés, y el vencimiento de los mismos se procedió a calcular al Valor Presente de cada uno de ellos utilizando la siguiente fórmula:

$$VP = \frac{VF}{(1 - i)^n}$$

En donde **VP** es el Valor Presente, VF el monto a pagar; i sería la tasa de actualización y **n**, representa la cantidad de periodos. En base a ello tomares de

ejemplo el cuadro N° 14, correspondiente al pagare del banco de Venezuela para la adquisición de una cava. El mismo tiene un valor futuro (VF) es de 647.504,94 BsF., una tasa de interés anual (i) de 20%, cuotas anuales de 215.834,98 BsF. y con una vigencia de 36 meses, lo que significa que es igual a 3. Sustituimos los montos en la formula obteniendo como resultado que el Valor Presente (VP) es de 454.652,39 BsF. Este monto representa el valor actual del pagare.

2.- Una vez realizado el Paso 1, se procedió a conocer la tasa interna de retorno (TIR), donde se tomo el valor presente 454.652,39 BsF. y las tres cuotas de 215.834,98 BsF. las cuales se pueden observar en la columna NETO, con el programa de Microsoft Excel, se utilizo función $f(x)$ financiera buscamos TIR e incluimos todos los valores de esa columna. Para obtener un 20% anual que representa TIR.

3.- En este paso, procedimos a calcular los intereses de cada una de las cuotas que debe pagar la empresa cada año, se tomo el monto del VP 454.652,39 BsF. de la columna Capital y se multiplico por la TIR 20% anual, para obtener un interés de 90.930,4770 BsF.

4.- Una vez conocida la cuota numero 1, se procede a conocer la amortización de la misma, la cual se obtuvo de restar el pago realizado, es decir la cuota a pagar anual 215.834,98 menos los intereses que generan esa cuota 90.930,4770 BsF. El resultado obtenido 124.904,50 BsF. es la amortización de dicha cuota.

5.- En el paso 5 se calcula el capital, el cual se obtiene de restar el VP 454.652,39 BsF. señalado debajo de la columna Capital menos la amortización de la respectiva cuota 124.904,50 BsF. Obteniendo 329.747,89 BsF. Estos 5 pasos se realizan con cada una de las cuotas que tenía el pagare, que en este caso son 3.

6.- Para concluir se calcula la Tasa Equivalente o TE que iguala los pagos a una misma tasa la cual viene dada por la fórmula:

$$TE = \{[(1 + TIR)^{(1:12)}] - 1\}$$

Donde TE es la Tasa Equivalente, y TIR es la tasa interna de retorno, y se divide entre 12 porque las cuotas de la empresa son anuales. Sustituyendo los valores en la fórmula mencionada obtenemos que TE es igual a 2% mensual. De esta manera se obtuvieron todos y cada uno de los valores reflejados en el cuadro. A su vez estos pasos se repitieron en cada uno de los Efectos por Pagar a Largo plazo los cuales se encuentran en los cuadros siguientes, tanto para los efectos del año 2009 como para el año 2010. Ya que son tablas anuales al 31-12 de cada año.

Cuadro N° 14 Amortización de los Efectos Por Pagar a Largo Plazo año 2009

Valor Futuro (Balance)	647.504,94
Tasa de Interés Anual	20,00%
Monto de las Cuotas Anuales	215.834,98
Vigencia 36 meses = 3 años	
Valor Presente	454.652,39

PASO 1

PASO 5

TABLA DE AMORTIZACION PAGO VENEZUELA CAVA 2009

Periodos	Cuotas	Neto	Intereses	Pago realizado	Amortización	Capital
0		-454.652,39				454.652,39
1	215.834,98	215.834,98	90.930,47	215.834,98	124.904,50	329.747,89
2	215.834,98	215.834,98	65.949,57	215.834,98	149.885,40	179.862,48
3	215.834,98	215.834,98	35.972,49	215.834,98	179.862,48	0,00
	647.504,94					
	TIR	20,00%				
	TE	2%				

PASO 3

PASO 4

PASO 2

PASO 6

Como se puede notar en el cuadro, se tiene que el Valor Futuro es de 647.504,94 BsF. y el Valor presente es de 454.652,39 BsF., al restar ambos montos se obtiene un ajuste de Bolívares 192.857,55 originados por los intereses.

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 15 Amortización de los Efectos Por Pagar a Largo Plazo año 2009

Valor Futuro (Balance)	505.154,45
Tasa de Interés Anual	13,00%
Monto de las Cuotas Anuales	126288,61
Vigencia 48 meses = 4años	
Valor Presente	375.641,85

TABLA DE AMORTIZACION PAGO CAVA VENEZUELA 2009

Periodos	Cuotas	Neto	Intereses	Pago realizado	Amortización	Capital
0	0	-375.641,85				375.641,85
1	126.288,61	126.288,61	48.833,44	126.288,61	77.455,17	298.186,68
2	126.288,61	126.288,61	38.764,27	126.288,61	87.524,34	210.662,34
3	126.288,61	126.288,61	27.386,10	126.288,61	98.902,51	111.759,83
4	126.288,61	126.288,61	14.528,78	126.288,61	111.759,83	0,00
	505.154,44					
	TIR	13,00%				
	TE	1%				

Como se puede notar en el cuadro, el Valor Futuro es de 505.514,44 BsF. y el Valor presente es de 375.641,85 BsF., al restar ambos montos se obtiene un ajuste de Bolívares 129.512,59 originados por los intereses.

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 16 Amortización de los Efectos Por Pagar a Largo Plazo año 2009

Valor Futuro (Balance)	769.456,43
Tasa de Interés Anual	24,00%
Monto de las Cuotas Anuales	256.485,47
Vigencia 36 meses = 3años	
Valor Presente	508.175,45

TABLA DE AMORTIZACION PAGO VENEZUELA2009

Periodos	Cuotas	Neto	Intereses	Pago realizado	Amortización	Capital
0	0	-508.175,45				508.175,45
1	256.485,47	256.485,47	121.962,11	256.485,47	134.523,36	373.652,09
2	256.485,47	256.485,47	89.676,50	256.485,47	166.808,97	206.843,12
3	256.485,47	256.485,47	49.642,35	256.485,47	206.843,12	0,00
	769.456,41					
	TIR	24,00%				
	TE	2%				

Como se puede evidenciar el Valor Futuro es de 769.456,41 BsF.
y el Valor presente es de 508.175,45 BsF., al restar ambos montos se obtiene un ajuste de 261.280,96 BsF. originados por los intereses gastos.

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 17 Amortización de los Efectos Por Pagar a Largo Plazo año 2010

Valor Futuro (Balance)	431.699,96
Tasa de Interés Anual	28,00%
Monto de las Cuotas Anuales	215.849,98
Vigencia 24 meses =2 años	
Valor Presente	300.377,17

TABLA DE AMORTIZACION PAGO VENEZUELA CAVA 2010

Periodos	Cuotas	Neto	Intereses	Pago realizado	Amortización	Capital
0		-300.377,17				300.377,17
1	215.849,98	215.849,98	84.105,6071	215.849,98	131.744,37	168.632,80
2	215.849,98	215.849,98	47.217,1829	215.849,98	168.632,80	0,00
	431.699,96					
	TIR	28,00%				
	TE	2%				

Como se puede notar en el cuadro, se evidencia que el Valor Futuro es de 421.699,96 BsF. y el Valor presente es de 300.377,17 BsF., al restar ambos montos resulta un ajuste de Bolívaes 131.322,79 BsF. originados por los intereses gastos.

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N°18 Amortización de los Efectos Por Pagar a Largo Plazo año 2010

Valor Futuro (Balance)	512.970,95
Tasa de Interés Anual	31,00%
Monto de las Cuotas Anuales	170.990,31
Vigencia 36 meses = 3años	
Valor Presente	306.226,08

TABLA DE AMORTIZACION PAGO CAVA VENEZUELA 2010

Periodos	Cuotas	Neto	Intereses	Pago realizado	Amortización	Capital
0	0	-306.226,08				306.226,08
1	170.990,31	170.990,31	94.930,08	170.990,31	76.060,23	230.165,85
2	170.990,31	170.990,31	71.351,41	170.990,31	99.638,90	130.526,95
3	170.990,31	170.990,31	40.463,36	170.990,31	130.526,95	0,00
	512.970,93					
	TIR	31,00%				
	TE	2%				

En base al cuadro presentado, se tiene como resultado un Valor Futuro es de 512.970,93 y el Valor presente es de 306.226,08 BsF.

Al restar ambos montos se obtiene un ajuste de Bolívares 206.744,85 originados por los intereses.

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 19 Amortización de los Efectos Por Pagar a Largo Plazo año 2010

Valor Futuro (Balance)	1.000.000,00
Tasa de Interés Anual	40,00%
Monto de las Cuotas Anuales	200.000,00
Vigencia 60 meses = 5años	
Valor Presente	407.032,78

TABLA DE AMORTIZACION PAGARE PROVINCIAL 2010

Periodos	Cuotas	Neto	Intereses	Pago realizado	Amortización	Capital
0	0	-407.032,78				407.032,78
1	200.000,00	200.000,00	162.813,11	200.000,00	37.186,89	369.845,89
2	200.000,00	200.000,00	147.938,36	200.000,00	52.061,64	317.784,25
3	200.000,00	200.000,00	127.113,70	200.000,00	72.886,30	244.897,96
4	200.000,00	200.000,00	97.959,18	200.000,00	102.040,82	142.857,14
5	200.000,00	200.000,00	57.142,86	200.000,00	142.857,14	0,00
	1.000.000,00					
	TIR	40,00%				
	TE	3%				

Como se puede apreciar en el cuadro descrito, se evidencia un Valor Futuro de 1.000.000,00 BsF. y un Valor Presente de Bolívares 407.032,78, al restar ambos montos resulta una diferencia de 592.967,22 BsF. producto de los intereses gastos.

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Una vez hecho el análisis de cada Efecto por Pagar a Largo Plazo se hicieron los ajustes extra contables para año 2009, para conocer el total por el que disminuiría el efecto por pagar, producto de los intereses, se procedió a sumar todos los VF del

año 2009 menos la sumatoria de los VP del 2009, para obtener el ajuste respectivo de cada pagare.

Cuadro N° 20 Ajuste de los Efectos por Pagar a Largo Plazo año 2009

	VF	VP	Ajuste
	647.504,94	454.652,39	192.852,55
	505.154,44	375.641,85	129.512,59
	769.456,41	508.175,45	261.280,96
Total	1.409.144,86	1.338.469,68	583.646,10

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Como se puede notar en el cuadro N° 19, se toma el Valor Futuro de 1.409.144,86 BsF. Se resta el Valor Presente para el año 2009 de BsF. 1.338.469,68 obteniéndose el monto de los ajustes por concepto de interés de 583.646,10 que corresponde al año 2009. Posteriormente se procede a realizar el asiento de ajuste por dicho monto, disminuyendo los Efectos por Pagar a Largo plazo.

Cuadro N° 21 Asientos de Ajuste Extra Contable para el Año 2009

ASIENTOS DE AJUSTE 2009		
Descripción	Debe	Haber
1		
EFFECTOS POR PAGAR	583.646,10	
INTERESES NO CAUSADOS (UND)		583.646,10
2		

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Una vez realizado el ajuste del año 2009, procedemos a calcular el ajuste del año 2010 para luego realizar el respectivo asiento extra contable.

Cuadro N° 22 Ajuste de los Efectos por Pagar a Largo Plazo año 2010

	VF	VP	Ajuste
	431.699,96	300.377,17	131.322,79
	512.970,93	306.226,08	206.744,85
	1.000.000,00	407.032,78	592.967,22
Total	1.944.670,91	1.013.636,03	931.034,86

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

De igual forma como se calculo el ajuste para el año 2009 explicado anteriormente, se calcula el respectivo ajuste del 2010. Tomando VF 1.944.670,91 BsF. menos el VP de BsF. 1.013.636,03 se obtiene el ajuste del año en cuestión de BsF. 931.034,86. Luego se procede a realizar el asiento de ajuste para el presente año.

Cuadro N° 23 Asientos de Ajuste para la Transición a VEN-NIF año 2010

ASIENTOS DE AJUSTE 2010 PARA LA TRANSICIÓN A VEN-NIF PYME		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1		
EFFECTOS POR PAGAR	931.034,88	
INTERESES NO CAUSADOS (UND)		931.034,88
2		

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Como se puede observar las cuentas de efectos por pagar a largo plazo se están debitando, producto de que con la adopción de las VEN NIF para PYMES, estas deudas disminuyen como consecuencia de haber sido registradas al VP; es decir que si la empresa decidiera finiquitar dichas deudas con el banco, este sería el monto que debe cancelar, la que el monto anterior registrado bajo VEN PCGA contiene los interés de generados de cada año.

Proponer la elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Revelatorias en base a los VEN-NIF para Pymes de la empresa DIPRODICA para el año 2010

Realizando dichos asientos de Ajuste, se deja por concluido el tercer objetivo de la presente investigación, procediendo a la elaboración del cuarto último objetivo planteado, la elaboración de los estados financieros del año 2010 preparados bajo las Normas de Información Financiera para las Pymes aplicables en Venezuela.

Cuadro N° 24 Estado de Situación Financiera Ajustado a VEN-NIF para PYME
2010

 DIPRODICA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EXPRESADO EN MILES DE BOLIVARES AL 31-12			
	NOTA	2010	2009
<u>ACTIVO CORRIENTES</u>			
EFFECTIVOS Y SUS EQUIVALENTES	3	3.544.527,66	2.509.992,95
CUENTAS POR COBRAR NETAS	4	3.077.664,84	1.235.551,08
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO POR ADELANTADO		222.774,97	87.774,59
INVENTARIOS DE MERCANCÍA NETO		1.008.560,00	645.630,50
IVA PAGADO POR ADELANTADO	5	378.298,66	0,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		8.231.826,13	4.478.949,12
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
ACTIVO FIJO NETO	6	2.178.451,88	1.340.857,15
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.178.451,88	1.340.857,15
TOTAL ACTIVO		10.410.278,01	5.819.806,27
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
CUENTAS POR PAGAR NETAS		1.903.464,10	1.511.538,45
BENEFICIOS LABORALES	7	2.520,00	4.640,51
IMPUESTO RETENIDO		49,36	94,70
RETENCIÓN EFECTUADA		98.592,70	119.987,51
PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO	8	2.607.620,32	0,00
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		4.612.246,48	1.636.261,17
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
PRESTAMOS BANCARIOS	9	1.013.636,05	1.338.469,72
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.013.636,05	1.338.469,72
TOTAL PASIVO		5.625.882,53	2.974.730,89
<u>PATRIMONIO</u>			
CAPITAL SOCIAL PAGADO	12	800.000,00	800.000,00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	12	3.910.226,83	2.022.273,32
RESERVA LEGAL	12	74.168,65	22.802,06
TOTAL PATRIMONIO		4.784.395,48	2.845.075,38
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		10.410.278,01	5.819.806,27

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 25 Estado de Resultado Ajustado a VEN-NIF para PYME 2010

 DIPRODICA ESTADO DE RESULTADOS 2010 EXPRESADOS EN MILES DE BOLÍVARES AL 31-12-2010		
	NOTA	VEN-NIF
INGRESOS ORDINARIAS		64.704.107,93
COSTO DE VENTAS NETO	14	-55.207.102,29
MARGEN BRUTO		9.497.005,64
OTROS INGRESOS		158.694,02
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN	15	-485.247,05
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	16	-5.061.150,08
OTROS GASTOS		-24.339,78
GASTOS DE FINANCIEROS	17	-2.427.353,46
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		1.657.609,29
GANANCIA DEL AÑO		1.657.609,29

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Una vez presentado el estado de resultado para el año 2010, procedemos a presentar el Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros para el año 2010.

Cuadro N° 26 Estado del Flujo del Efectivo Ajustado a VEN-NIF para PYME

2010

 <p align="center">DIPRODICA FLUJO DE EFECTIVO EXPRESADO EN MILES DE BOLIVARES AL 31-12-2010</p>	
	2010
CONCEPTO	DICIEMBRE
ENTRADAS	
SALDO INICIAL	1.657.609,29
PRÉSTAMO OBTENIDO	1.000.000,00
INGRESOS POR VENTAS Y COBRANZAS	64.704.107,93
TOTAL INGRESOS.	64.704.107,93
TOTAL ENTRADAS	67.361.717,22
SALIDAS	
GASTOS OPERACIONALES	
COSTO DE VENTAS	55.207.102,29
GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS	1.250.169,88
GASTOS VEHÍCULO DE REPARTO	141.021,03
OTROS GASTOS DE VENTA	344.226,02
GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	1.145.650,57
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2.143.570,12
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	60.231.739,91
GASTOS DE INVERSION	
INVERSIÓN EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	150.000,00
TOTAL GASTOS DE INVERSION	150.000,00
GASTOS DE FINANCIAMIENTO	
ABONO PRÉSTAMO - CAPITAL B.VLZA NUEVO	215.834,98
ABONO OTROS PRESTAMOS VZLA	170.990,31
ABONO OTROS PRESTAMOS PROVINCIAL	200.000,00
ABONO OTROS PRESTAMOS CARIBE	4.063,12
ABONO OTROS PRESTAMOS MERCANTIL	16.250,00
ABONO OTROS PRESTAMOS EXTERIOR	35.768,98
INTERESES OTROS PRESTAMOS	86.987,67
TOTAL GASTOS DE FINANCIAMIENTO	729.895,06
TOTAL SALIDAS	61.111.634,97
SALDO FINAL	6.250.082,25

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N° 27 Estado de Patrimonio para el año 2010

 DIPRODICA ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AL 31-12-2010 Expresado En miles de Bolívares					
Concepto	Véase nota a los Estados Financieros N°	Capital Social Pagado	Utilidades no Distribuidas	Reserva legal	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2009		800.000,00	1.460.570,87	22.802,06	2.283.372,93
<u>Ajustes</u>					
<u>Corrección de Errores</u>					
Eliminación del Cargo Diferido Campaña Publicitaria.			-21.943,65		
Modificación de los Efectos por Pagar a Largo Plazo.			583.646,10		
Saldo Final Ajustado bajo VEN NIF 2009		800.000,00	2.022.273,32	22.802,06	2.845.075,38
<p>Nota: El saldo final ajustado bajo VEN NIF obtenido en la cuenta Utilidades No Distribuidas es un saldo ajustado. No se tomo en cuenta al inicio de año 2010, porque la empresa ya había registrado otro saldo sin ajustar</p>					
Saldo al 31/12/2010		800.000,00	3.043.803,00	22.802,06	
<u>Ajustes</u>					
<u>Corrección de Errores</u>					
Eliminación del Cargo Diferido Campaña Publicitaria.	10		-64.611,03		
Modificación de los Efectos por Pagar a Largo Plazo.	11		931.034,88		
Nueva Reserva 2010				51.366,59	
Saldo al 31/12/2009 Ajustado bajo VEN NIF PYME		800.000,00	3.910.226,85	74.168,65	4.784.395,50
Patrimonio ajustado bajo VEN NIF PYME					4.784.395,50

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.

Una vez presentado todos los estados financieros para la empresa procedemos a elaborar las Notas Revelatorias. Las mismas con las VEN NIF para Pymes, pasan a formar parte de los Estados Financieros, donde se informa una serie de eventos importantes acontecidos durante el ciclo normal de las operaciones. Dando al lector información sobre el hecho ocurrido.



DIPRODICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2010

(En Bolívares Fuertes)

Nota 1: Identificación de la compañía y actividad económica

DIPRODICA fue constituida el 15 de Julio de 1996, se dedica a la distribución de golosinas, alimentos, productos de higiene personal y del hogar. La actividad principal de la Compañía es la comercialización de productos de consumo masivo.

Al 31 de diciembre de 2010, el número de trabajadores (fuerza de ventas, personal administrativo y almacén) de la Compañía fue de 81 personas.

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2009 fueron aprobados por la Gerencia de la empresa, bajo revisión el 20 de Enero de 2011.

La Compañía prepara estados financieros, los cuales se presentan por separado.

Nota 2: Políticas Contables Significativas

Los estados financieros han sido preparados bajo la normativa VEN-NIF para Pymes que a su vez contienen las NIIF N° 11 y los BA-VEN-NIF para su aplicación en Venezuela.

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para la preparación de los estados financieros es el Bolívar Fuerte.

Las cifras halladas en los estados financieros al 31 de Diciembre de 2010 están presentadas en miles de ya se encuentran debidamente Re expresadas, siguiendo los lineamientos de la DPC-10 “NORMAS PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS POR EFECTOS DE LA INFLACION”

La empresa DIPRODICA ajustó sus activos y pasivos monetarios para reconocer el efecto de la inflación hasta el 31 de diciembre de 2010, acorde a lo dispuesto en la DPC-10 (Presentación de Estados Financieros). Posteriormente fueron analizados en la transición bajo los lineamientos de la sección 31 de la VEN-NIF para Pymes, no encontrando diferencias significativas que deban ser reveladas.

Los inventarios son contabilizados al costo de adquisición por el sistema del Inventario permanente y su método de valoración PEPS (Primero que entra, Primero que sale). Cabe resaltar que están conformados por mercancías destinadas a la comercialización.

DIPRODICA en su propiedad planta y equipos, registra sus activos por el costo de adquisición, cada factura deberá ir a nombre de la empresa y de esta manera ser ingresada al sistema como parte de la propiedad. La depreciación es elaborada en base al método de línea recta con una vida útil probable para el Mobiliario, Equipos,

Sistemas e Instalaciones de 5 años y para los Vehículos 10 años. Mientras los Activos Intangibles se amortizan en 4 años bajo el método de línea recta.

La empresa cumple con todas las obligaciones consolidadas que tienen los empleados a su favor como lo son: SSO, Paro forzoso, Ahorro habitacional, prestaciones sociales; entre otros. La rotación de pago a proveedores varía desde 14 días de crédito hasta 30 días, acorde a las estipulaciones de la relación comercial con determinados proveedores.

El reconocimiento de ingresos, costos y gastos son contabilizados por el sistema de causación, la partida otros ingresos está conformada por comisiones cobradas por la empresa, a clientes cuyos cheques aparecen como devueltos, cualquiera que sea su motivo; este saldo va aumentando conforme transcurren los días en los cuales no se hace el reintegro del dinero a la cuenta de la empresa y al no ser la actividad principal de DIPRODICA, la partida es considerada como otros ingresos.

Nota 3: Efectivo en Caja y Bancos

La empresa posee cuentas bancarias en las entidades financieras presentadas a continuación mediante un cuadro cuantitativo que refleja las cuentas disponibles por parte de DIPRODICA con un saldo total de 3.544.527,66 BsF. conformado de la siguiente manera:

Expresados En Bolívares Fuertes

	(BsF.)	
Efectivo en Caja y Bancos	2009	2010
✓ Caja	9.709,48	15.032,06
✓ Caja Chica	10.598,47	20.000
✓ Banco Sofitasa Corriente	164.442,71	448.206,30
✓ Banco Venezuela 774	1.898.277,02	2.166.299,22
✓ Banco Bicentenario 501	35.665,23	137.025,33
✓ Banco Caribe 0103	10.251,29	66.845,84
✓ Banco Provincial	385.758,23	691.118,91
Total	2.514.702,43	3.554.527,66

Nota 4: Cuentas por Cobrar

La cartera de clientes posee una rotación entre 8 y 15 días. Los préstamos a empleados tienen un tope de hasta 2.500 BsF. Y su rotación varía conforme al monto; un máximo de 6 meses si éste no excede los 1500 BsF. Y un límite de 12 meses en caso de ser superior. Cabe resaltar la carencia de una política de estimación de Cuentas de Dudoso Cobro de forma escrita, siendo impuesta de manera directa en los estados financieros por parte de la empresa, sin evidenciar una evaluación previa para establecer la directriz en este punto, a su vez, generar un saldo razonable en base a un método específico de determinación. El saldo de las Cuentas por Cobrar Netas es de 3.077.664,84 BsF. Conformado de la siguiente manera:

	Expresados En Bolívars Fuertes (BsF.)	
Cuentas por Cobrar Netas	2009	2010
✓ Cuentas por Cobrar Clientes	168.270,54	645.165,84
✓ Cheques Devueltos	248.698,06	574.159,31
✓ Cheques Post Datados	89.548,96	124.802,22

✓ Retenciones X	60.008,03	81.186,57
✓ Cuentas por Cobrar	249.966,52	378.598
✓ Facturas Empleados	1.362,98	1.919,94
✓ Cuentas por Cobrar Proveedores	186.549,37	204.920,30
✓ Préstamo Personal	0,00	1.924,01
✓ Otros Cuentas por Cobrar Varias	54.152,40	650.000
✓ Cuentas por Cobrar tercero Mariam Mejía	0,00	10.000
✓ Procter & Gamber	176.494,22	208.988,65
✓ Cuentas por Cobrar tercero José Alirio	0,00	196.000
Total	1.235.551,00	3.077.664,84

Nota 5: IVA Pagado por Adelantado

La cuenta IVA Pagado por Adelantado representa las retenciones de IVA efectuados a terceros por y el excedente IVA para el año 2010, ya que el año 2009 no presentaban saldos.

	Expresados En Bolívares Fuertes (BsF.)
IVA Pagado por Adelantado	2010
Retención de IVA efectuado por Terceros	244.146,93
Excedente de IVA	134.151,73
Total	378.298,66

Nota 6: Propiedad Planta y Equipos

La partida de vehículos se refiere a unidades de transporte pesado, (Camiones) que pertenecen a la compañía, conformando una flota de transporte de 10 vehículos; 8 Ford 350 Heavy Duty Año 2007 1 Ford Cargo 815 Año 2010, por último 1 Ford Cargo 1721 Año 2010. Teniendo un saldo neto de 1.954.924,29 BsF. El aumento de dicha cuenta se debe a la nueva adquisición de Camas.

La cuenta Sistemas se refiere a la licencia de programas empleados por DIPRODICA (Sistemas Ventor y Sistemas DataPro) para el funcionamiento de sus operaciones administrativas y contables. La cual presentaba un saldo neto al final del 2010 de BsF. 15.086,99. Cuyo aumento se debe a una inversión realizada por perdida de documentos en enero del 2010.

El saldo de la partida Instalaciones contempla la adquisición de electrodomésticos (nevera, microondas y un aire acondicionado), de igual manera la compra de ventanas panorámicas, todo esto en el año 2007, cuyo uso no está contemplado en las inmediaciones de la empresa. Con un saldo neto a la fecha de cierre de 1.681,96 BsF.

La cuenta Mobiliarios y Equipos presentaba un saldo a la fecha de cierre de BsF. 206.758,64 conformada por muebles de oficina, computadoras, impresoras y sillas; cuya utilidad se le da dentro de la empresa. El aumento que presenta la cuenta fue ocasionado por la compra de equipos de computación nuevos para reemplazar los dañados en enero del 2010.

Activo Fijo Neto	Expresados En Bolívares Fuertes (BsF.)	
	2009	2010
Vehículos	1.179.727,89	1.954.924,29
Sistemas	6.908,46	15.086,99

Instalaciones	2.691,13	1.681,96
Mobiliario y Equipos	146.820,19	206.758,64
Total	1.336.147,67	2.178.451,88

Nota 7: Beneficios Laborales

La cuenta Beneficios Laborales la fecha de cierre estaba conformada por el aporte del Seguro Social, Paro Forzoso y Ahorro Habitacional cuyos saldos se presentan a continuación:

Beneficios Laborales	Expresados En Bolívares Fuertes (BsF.)	
	2009	2010
Seguro social	3.314,65	1.808,00
Paro Forzoso	426,17	224,00
Ahorro Habitacional	899,66	488,00
Impuesto Retenido	94,70	49,36 Bs
Total	4.735,18	2.569,36

Nota 8: Efectos por Cobrar a Corto Plazo

La cuenta representa los efectos que posee la empresa con las entidades Bancarias cuyo vencimiento no excede de un año, la cual presenta un saldo de BsF. 2.635.787,26 conformado de la siguiente manera:

Efectos por Cobrar a Corto plazo	Expresados En Bolívares Fuertes (BsF.)
	2010
Pagare Provincial correspondiente a una Cava	468.022,28
Pagare 2203 Bancaribe	717.244,10
Pagare 46795 Provincial	292.065,63

Total	2.635.787,26
--------------	---------------------

Nota 9: Cuentas y Efectos a Pagar a largo Plazo

Los efectos a pagar por parte de la empresa son manejados de la siguiente manera: del total, un 80% es mayor a 12 meses y el 20% restante menor a 1 año de vencimiento. Los cuales son reconocidos al costo de la transacción. Antes de culminar su plazo de expiración, éstos deben ser cancelados en su totalidad como parte de una directriz de la entidad. Al momento la empresa no posee Cuentas por Pagar a Largo Plazo. A la fechas de cierre los saldos de la cuenta Efectos por Pagar a Largo Plazo es la siguiente:

			Expresados En Bolívares Fuertes (BsF.)	
Efectos por Pagar a Largo Plazo	Vcto.	Tasa anual	Monto de las cuotas (anuales)	2010
Pagare Banco de Venezuela	2 años	28%	215.849,98	300.377,17
Pagare Banco Venezuela	3 años	31%	170.990,31	306.226,08
Pagare Provincial	5 años	40%	200.000	407.032,78
Total				1.013.636,05

Nota10: Ajustes Activo Cargo Diferido por adopción de NIIF para Pymes aplicables en Venezuela.

La cuenta denominada Cargos diferidos; correspondiente a Campañas Publicitarias sufre una modificación por no cumplir con los requerimientos

establecidos en la norma internacional, referente a ofrecer un beneficio a futuro. Por lo tanto es llevada a (Gastos) siendo reconocida como tal.

Nota 11: Ajuste Pasivo Efectos por Pagar a Largo Plazo por adopción de NIIF para Pymes aplicables en Venezuela

Los efectos por pagar a largo plazo (cuyo tiempo excede a los 12 meses), serán registrados a Valor Presente; esto con el propósito de ajustarse a la normativa internacional dispuesta para pequeñas y medianas entidades.

Nota 12: Patrimonio

El capital suscrito de la empresa DIPRODICA está totalmente pagado, siendo su saldo actualizado al 31 de Diciembre de 2010, Utilidades No Distribuidas y Reserva Legal son las siguientes:

	Expresados en Bolívares Fuertes (BsF.)
Patrimonio	2010
Capital Social	800.000,00
Utilidades No Distribuidas	3.910.226,83
Reserva Legal	74.168,65
Total	4.784.395,48

Nota 13: Ingresos Ordinarios

La cuenta muestra un saldo de BsF. 64.704.107,93 producto de la venta de productos de insumo de consumo humano y cuidado personal y del hogar.

Nota 14: Costo de Venta Netos

La cuenta muestra un saldo al cierre de BsF. 55.207.102,29. La cual esta conformada de la siguiente manera:

	Expresados En Bolívars Fuertes (BsF.)
Costo de Ventas	2010
Costo por Ventas	56.279.137,28
Devoluciones en Compras	414.424,46
Descuentos en Compras	657.610,53
Total	55.207.102,29

Nota 15: Gasto de Ventas y Distribución

La presente cuenta muestra un saldo en el estado de resultado a la fecha de cierre de BsF. 485.247,05; conformada de la siguiente manera:

	Expresados En Bolívars Fuertes (BsF.)
Gastos de Ventas y Distribución	2010
✓ Viáticos de fuerza de Venta	317.587,61
✓ Viáticos Fuerza de transporte	26.638,41
✓ Gasolina	1.322,92
✓ Aceite Valvulina Filtro	17.569,76
✓ Servicio de Lavado y Engrase	4.896,24
✓ Reparaciones Menores	80.610,07
✓ Reparación Vehículos	36.622,04
Total	485.247,05

Nota 16: Gastos de Administración

Se encuentra conformada por un monto de 5.061.150,08 BsF. Correspondientes a los gastos del Administración los cuales se señalan a continuación:

	Expresados En Bolívares Fuertes (BsF.)
Gastos de Administración	2010
✓ Nomina de ventas .	1.250.169,88
✓ Material de Oficina.	73.536,78
✓ Gasto de Representación.	5.443,39
✓ Peajes/Fletes y Encomiendas.	48.961,40
✓ Honorarios Profesionales	25.215,00
✓ Servicios Básicos	93,48
✓ Teléfono y Celulares	5.862,52
✓ Gasto de Seguro	289.235,50
✓ Salario Eficacia atípica	15.708,94
✓ Asignación Vehículo	107.316,34
✓ Dotaciones	12.609,67
✓ Contribuciones y Donaciones	12.916,00
✓ Gasto IVA	18.936,99
✓ Trabajo Eventuales	282.331,40
✓ Sistema Ventor.	5.638,02
✓ Sueldos Directivos	11.888,80
✓ Gastos Legales	21.834,04
✓ Gastos Pasajes y Traslados	24.928,36
✓ Medicinas	6.956,55
✓ Gasto Seguro Social	102.257,61
✓ Reparación y Mantenimiento de Instalaciones	485.257,61

✓ Gastos Ley Política Habitaciones	15.471,23
✓ Varios	213.098,92
✓ Cauchos Cavas	56.209,71
✓ Gastos INCES	33.447,31
✓ Gastos de Aseo	1.497,60
✓ Gastos Varios	266.818,88
✓ Depreciación Mobiliario	64.016,61
✓ Depreciación Vehículo.	450.801,89
✓ Depreciación Sistemas	5.931,84
✓ Depreciación Instalaciones	1.009,17
✓ Nomina Administrativo	387.160,49
✓ Vacaciones	70.101,59
✓ Prestaciones Sociales	154.922,87
✓ Utilidades	81.959,81
✓ Bonificaciones	242.556,12
✓ Bono Alimentación	208.949,69
Total	5.061.150,08

Nota 17: Gastos Financieros

Por último la cuenta Gastos Financieros a la fecha de cierre presenta un total de 2.427.353,46 conformado de la siguiente manera:

	Expresados En Bolívares Fuertes (BsF.)
Gastos Financieros	2010
✓ Comisiones Bancarias	102.391,81
✓ Perdidas en Incobrables	11.500
✓ Interés Préstamos Bancarios	723.558,99

✓ Interés Cava Venezuela	345.268,77
✓ Interés Cava Provincial	1.244.633,89
Total	102.391,81

Nota 18: Cambio de Estructura en los Estados Financieros.

Los Estados Financieros presentados en el año 2009, estaban bajo PCGA anteriores, Debido a la adopción de los VEN-NIF para Pymes aplicables en Venezuela se puede notar el cambio que presentan los estados financieros, los cuales ahora deberán ser presentados con cuatro cuerpos, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Flujo del Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio así como las Notas de los mismos. Estructura que debe acatar la empresa DIPRODICA a partir del año 2010 en cuanto a la presentación de sus estados financieros.

Nota 19: Impacto de la Adopción a VEN NIF para Pymes

El impacto mas notable con la adopción de las NIF para Pymes aplicables en Venezuela se presenta en los Activos, BsF. 21.943,65. Ya que con la nueva normativa el Cargo Diferido Campaña Publicitaria se debe reconocer como activo, y pasa a formar parte de los gastos del periodo.

También los Efectos por Pagar a Largo Plazo, tienen una disminución significativa de Bs 583.646,10. Esto se debe a que mediante la adopción, dicha cuenta pasa a estar reconocida al Valor Presente, mostrando de esta manera una deuda más actualizada de la empresa DIPRODICA con los Bancos.

CONCLUSIONES

En vista de los objetivos de la investigación realizada y sobre la base de la información recolectada y de los resultados arrojados por el instrumento de recolección de datos, el grupo investigativo ha llegado a concluir:

Con el triunfo de la internacionalización de los mercados ha sido inminente el cambio de percepción en las empresas, las cuales se han visto forzadas a adaptarse a las modificaciones en el entorno adaptando su contabilidad a los nuevos desafíos en materia financiera y acordes a la nueva realidad económica mundial, en donde las inversiones provienen de cualquier parte del mundo y se necesita una información homogénea tanto en emisión (contabilidad) como en revisión (auditoria) haciéndola comprensible e uniforme para el entendimiento de los inversores de diferentes países. Así pues, la mejor manera para afrontar el reto es el conocimiento de las normativas que paulatinamente se afianzan y han ido produciendo cambios sustanciales en la metodología no solo de registro sino de interpretación de la información financiera para la efectiva y oportuna toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa para el logro de los objetivos enmarcados.

No obstante, éste es un proceso generador de valor agregado en la economía de las organizaciones en base al análisis del costo – beneficio, otorgando el justo valor al contar con una información financiera actualizada, oportuna y lo más importante, confiable. La estandarización contable se ha convertido en un movimiento de inevitables consecuencias sociales y económicas, donde se busca explicar la búsqueda de comparabilidad de las partidas financieras entre sociedades, establecimientos permitiendo la comercialización entre empresas dentro y fuera de sus fronteras.

Con la idea de adopción de la mencionada normativa se corre el riesgo de no poseer la preparación necesaria para asimilar un cambio de semejante magnitud, como es el caso de las empresas venezolanas al no poseer una estructura contable definida ni una plataforma de información que permita al personal de materia financiera hacer frente a los desafíos de apegarse a nuevas tendencias de manejo contable.

Mediante las características presentadas de la empresa distribuidora de alimentos de consumos masivo DIPRODICA, se observa un impacto significativo en la transición de PCGA a NIIF para PYMES en los estados financieros del ejercicio económico terminado el 31/12/2010, siendo éstos sometidos a tratamientos bajo las diferentes secciones de la norma.

Uno de los cambios más notorios en la transición de VEN PCGA a VEN NIF para Pymes, se evidencia en la presentación de los Estados Financieros, con modificaciones en su estructura conformada por cuatro cuerpos; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Flujo del Efectivo y Estado de Cambio en el Patrimonio, además de las Notas Complementarias a los mismos. Como se pudo apreciar en el desarrollo del presente capítulo, la empresa DIPRODICA no presentaba sus estados financieros mediante el modelo de la normativa, ellos los vienen realizando en base a los PCGA anteriores.

El análisis de los estados financieros presentados por la empresa permitió evidenciar que las partidas afectadas por la transición son cuentas del estado de situación financiera; demostrando la discordancia en el criterio de los cargos diferidos, los cuales sufrieron una reclasificación a gastos del periodo acorde a la sección 18 referida a *activos intangibles distintos a la plusvalía* por ser una partida que no genera beneficios a futuro, limitándose al ejercicio en el cual se desarrolle. De igual manera, la norma permite al equipo investigador comparar criterios de medición

como es el caso de los efectos a largo plazo cuyo valor registrado era el de la transacción, a diferencia de la sección 11 *instrumentos financieros*, la cual establece que los efectos deben ser medidos a valor presente. Por el contrario, las partidas del estado de resultados se ajustan a la normativa contable, las cuales son reconocidas y medidas sin discrepancias.

Las diferencias entre las normativas detectadas por los investigadores; hecho en manera de experimento para determinar el impacto en los reportes financieros resaltan una mejor clasificación de las partidas y una adecuada revelación de información contable a través de las notas de los estados, facilitando de esta manera la toma de decisiones de la gerencia para llevar a cabo planes de expansión mediante inversión de capital en la empresa. Pero debe tomarse en cuenta que la aplicación de las NIIF para pymes no se hará de manera fraccionada, vendrá siendo un proceso integral reflejando cambios en las empresas referente al contexto financiero.

Finalmente se concluye que la NIIF para Pymes, aplicada de manera aislada a los estados financieros de la empresa DIPRODICA impacta de manera directa y sustancial en la estructura de los reportes, generando alteraciones es distintos rubros. De igual manera recalcar la importancia y trascendencia de la contabilidad, como herramienta primordial para lograr el crecimiento sostenido de las empresas, por ser la fuente de información real de su salud financiera, permitiendo a terceros realizar inversiones importantes al haber evaluado las ventajas competitivas ofrecidas por la entidad. El aplicar un idioma único a nivel internacional sería lo idóneo para de esta manera facilitar las relaciones comerciales con sus proveedores sin necesidad de llevar contabilidades alternas o en peores casos el cese de los derechos de distribución por no cumplir con los requerimientos establecidos por sus aliados comerciales. Y por qué no, la posibilidad de expandirse hacia mercados extranjeros existentes o cautivos.

RECOMENDACIONES

Acorde a las conclusiones previamente descritas, la única barrera que podría detener los cambios importantes que se han venido suscitando en referencia a la integración de criterios financieros a nivel internacional sería la ausencia de conocimientos respecto a las normativas contables emergentes por parte de la empresas, en tal sentido se expresan a continuación ciertas recomendaciones del equipo de investigación.

Se invita a la empresa DIPRODICA a planificar programas de adiestramiento al personal involucrado por medio de cursos, talleres, especializaciones e inducciones en materia de Normativa Internacional de Contabilidad para desarrollar un personal altamente calificado que brinde un valor agregado a los intereses de la empresa, en la resolución de situaciones presentadas en un momento determinado. Para esto se sugiere la implementación de mesas de trabajo entre la gerencia y el personal contable para coordinar los aspectos necesarios en la creación del proyecto de transición interna.

De igual manera al realizar un análisis exhaustivo a sus políticas contables y financieras dándoles la importancia merecida; pues son éstas la base del proceso de contabilización de las transacciones originadas en la empresa que darán como resultado las cifras presentadas por medio de los reportes financieros. Haciendo especial énfasis en las políticas de cuentas de dudoso cobro, puesto que en las políticas suministradas no se evidencian métodos de análisis y medición de las mismas.

Se recomienda también a la empresa DIPRODICA, se sinceren las cifras pertenecientes a la Posición Monetaria Neta como resultado de los Ajustes por Inflación a los Activos de la misma. Ya que para una correcta adopción de los VEN-

NIF para Pymes dicho resultado deberá aparecer en el Estado de Resultado, y en vista de la limitación por falta de dicha información; el equipo de investigación no pudo cubrir este aspecto en la elaboración y presentación de los Estados financieros para el año 2010 de la empresa DIPRODICA.

Mantenerse en constante atención de las actualizaciones y comunicados promulgados por la Federación de Contadores Públicos; ya sea por medios impresos o digitales, de esta manera se puede asegurar la búsqueda constante de innovación y crecimiento de la compañía.

Solicitar apoyo de ser posible a sus aliados comerciales como estrategia de fortalecimiento mutuo y en consecución de los intereses de ambas partes, en cuanto a la inducción referente a normativas internacionales y lograr una imagen competitiva para DIPRODICA, la cual le permita ser atractiva para empresas no solo dentro del país sino fuera de sus fronteras.

BIBLIOGRAFIA

Arias, Fidias (2006) **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. Quinta Edición. Editorial Espíteme C.A. Caracas Venezuela.

Castillo, María (2010) **Calidad y Productividad en las Pymes de Venezuela**. Artículo en línea. Disponible: <http://pymesve.wordpress.com/2010/08/24.html>. Consulta: 2011, Junio.

Castillo, Suheidy; González, María y Pérez, Leiny (2010) en su trabajo de grado titulado **Incidencias de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para la Pequeña y Mediana empresa (NIIF para PYME) en la Presentación de los Estados Financieros de la empresa Servicios Unomejor, C.A en el año 2011**. Universidad de Carabobo. Bárbula Venezuela.

Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. **Norma Internacional de Información Financiera**. Disponible: <http://www.federacioncolegiocontadorespublicosvenezuela.org>. Consulta: 2011, Mayo.

Gaceta Oficial de la Republica Bolivariana de Venezuela N° 5.890 Extraordinario del 31 Julio 2008. Decreto Presidencial N° 6.215 con Rango, Valor y Fuerza de la Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social. Disponible: <http://www.ochoayasociados.com.ve/ochoa15/indix.php>. Consulta: 2011, Mayo 31.

Gutiérrez, Karenis; Harb, Antuan; Ravelo Jennifer (2009) en su trabajo de grado titulado **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA ARALVEN, S.A. PARA LA PRESENTACIÓN DE SUS ESTADOS FINANCIEROS.** Universidad de Carabobo.

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, Pilar (2006) **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.** Cuarta Edición. Editorial Mc Graw Hill. México D.F.

Kieso & Weygandt (2006) **CONTABILIDAD INTERMEDIA.** Segunda Edición. Editorial LIMUSA, S.A. Distrito Federal México.

Laudon, Kenneth y Laudon, Jane. (1996) **Administración de los Sistemas de Información. Organización y Tecnología.** Tercera Edición. Editorial Pearson. México.

Martuscelli, Marialina (2008) en su trabajo de ascenso **IMPACTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA EN EL MARCO CONCEPTUAL CONTABLE Y EN LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS (BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADO)** Universidad de Carabobo. Bárbula Venezuela.

Méndez A, Carlos Eduardo (2009) **METODOLOGÍA DISEÑO Y DESARROLLO DEL PROCESO DE INVESTIGACIÓN CON ÉNFASIS EN CIENCIAS EMPRESARIALES.** Editorial LIMUSA S.A. Cuarta Edición. México DF.

- Ochoa Héctor, Ruth Luicio, Francisco Vallego, Sonia Díaz, José Ruales, Axel Kroeger (1999) **Manual práctico de la gestión local de la economía de salud**. Editorial Pax. México.
- Omeñaca, Jesús (2008) **Plan de contabilidad**. Ediciones Deusto. Barcelona España.
- Perdomo, Abraham (2000) **ANALISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS**. Editorial Thompson Learning. México.
- Pérez, L, Juan (2002) **Fundamentos de la Dirección de Empresas**. Quinta Edición. By Ediciones Rialp S.A. Alcalá Madrid.
- Ramírez, Tulio (2007) **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. Editorial PANAPO. Caracas Venezuela.
- Robbins, Stephen y Coulter, Mary (2010) **Administración**. Décima Edición. Editorial Pearson Educación. México.
- Rodríguez Moguer, Ernesto A. (2005) **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**. Quinta Edición. Colección Héctor Moreno Rodríguez, universidad de Juárez Autónoma de Tabasco. México.
- Ruiz, Carlos (2002) **Instrumentos de Investigación Educativa. Procedimientos para su Diseño y Validación**. Segunda Edición. CIDEG, C.A. Barquisimeto Venezuela.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2008) **EL PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**. Cuarta Edición. Editorial LIMUSA S.A. México D.F.

UPEL (2003) **MANUAL DE TRABAJO DE GRADO DE ESPECIALIZACIÓN, MAESTRÍAS Y TESIS DOCTORALES**. Fondo editorial de la universidad Pedagógica Experimental Libertador. Tercera Edición. Caracas, Venezuela.

Urbano, David y Toledano, Nuria (2009) **Invitación al emprendimiento. Una aproximación a la creación de empresas**. Editoriales UOC. Primera Edición. Barcelona.

Varela, Rodrigo (2001) **Innovación empresarial. Arte y ciencia en la creación de empresas**. Segunda edición. Editorial Pearson. Colombia.

Williams, Ángel; Pérez, Efraín (2009) **El Informa de Investigación: Estructura y Estilos Bibliográficos**. Primera Edición. Alfa Impresores, C.A. Valencia Venezuela.

Zapata, Álvaro; Murillo, Guillermo; Martínez, Jenny; González, Carlos; Salas, Jairo; Ávila, Hernán; Caicedo, Alexander (2009) **Teorías Contemporáneas de la Organización y del Management**. Primera Edición. Ecoe Ediciones. Bogotá D.F.

ANEXO

Cuadro N° 28 Cuadro Tecno-Metodológico

Objetivo General	Objetivos Específicos	Dimensión	Definición de la Dimensión	Indicadores	Técnica e Instrumento	Ítem	Fuente
Proponer la transición de principios de contabilidad generalmente aceptados localmente a normas de información financiera para pymes de la empresa DIPRODICA	Diagnosticar los procedimientos actuales en la preparación de estados financieros de la empresa DIPRODICA	Diagnostico de los procedimientos y pasos en la elaboración y presentación de los estados financieros.	Revisión de los procedimientos que realiza la empresa en cuanto a la elaboración de los estados financieros	-Manual de Políticas y Procedimientos de la empresa. -Pasos a seguir para realizar los estados financieros.	La Técnica a utilizar para recolectar la información será la entrevista estructurada. -Observación directa.	Del ítem N° 1 al ítem N° 24	Trabajadores del Departamento de Contabilidad de la empresa.
	Revisar las políticas contables de la entidad con el fin de verificar si se ajustan a los requerimientos de VEN-NIF-PYME.	Manual de políticas y procedimientos de la empresa.	Documento que tiene la empresa donde se establecen las actividades que debe realizar los trabajadores de cada área de la misma	-Normas establecidas -Políticas Institucionales -Pasos a seguir para realizar las actividades	Realización de entrevistas estructuradas. -Observación directa.		Información obtenida Objetivo N° 1

Fuente. Basile, Díaz y Morales. 2011.

Cuadro N°29 Cuadro Tecno-Metodológico

Objetivo General	Objetivos Específicos	Dimensión	Definición de la Dimensión	Indicadores	Técnica e Instrumento	Ítem	Fuente
Proponer la transición de principios de contabilidad generalmente aceptados localmente a normas de información financiera para pymes de la DIPRODICA	Elaborar los ajustes, reclasificaciones y notas revelatorias necesarias para la presentación de Estados Financieros según VEN NIF.	Asientos de ajuste y Notas Revelatorias.	Asiento contable necesario para llevar una cuenta a su valor real. Nota al pie de los Estados Financieros notificando alguna situación importante.	-Políticas Contables. -VEN NIF. -PCGA	Realización de entrevistas estructuradas y observación directa		Información obtenida del Objetivo 1 y 2
	Proponer la elaboración del estado de situación financiera, estado de resultado, estado de flujo de efectivo y notas revelatorias en base a los VEN NIF pymes de la empresa DIPRODICA.	Estados Financieros.	Documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable.	-Estado de Situación Financiera -Estado de Resultado Integral -Estado de cambios del patrimonio -Estado de flujo de efectivo. -VEN NIF	Realización de entrevistas estructuradas. -Observación directa.		Información obtenida de los objetivos 1y2

Fuente: Basile, Díaz, Morales. 2011.

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Calculo de Confiabilidad a través del Procedimiento Kuder-Richardson

Luego de haber vaciado en la matriz de ítems la información obtenida de las entrevistas realizadas al personal de la empresa DIPRODICA, procedimos a calcular la *Confiabilidad* obtenida de los datos. La cual fue llevada a cabo bajo el procedimiento Kuder-Richardson cuya fórmula viene dada por.

$$ru = \frac{n}{n - 1} * \frac{Vt - \Sigma pq}{Vt}$$

En donde: **ru** = Coeficiente de Confiabilidad.

N = Número de ítems que contiene el instrumento.

Vt= Varianza Total de la prueba.

Σpq= Sumatoria de la varianza.

Como podemos observar en la matriz de ítems, la prueba consta de 23 preguntas lo que viene siendo N; para obtener la sumatoria de la varianza debemos en primer lugar conocer los valores de **p** y de **q**. Donde **p** será el número de respuestas *si* obtenidas entre el número de personas entrevistadas, en nuestro caso 15 trabajadores. Luego procedemos a calcular **q**, que es igual a 1 – **p**. Por último multiplicamos **p** y **q**. En segundo lugar sumamos los resultados de **pq** para obtener la *Sumatoria de la varianza*, cuyo resultado fue **Σpq igual 3,2888** y en tercer lugar calculamos la *Varianza total*, resultado **8,7809**.

Para concluir sustituimos los valores obtenidos en la forma descrita anteriormente y obtenemos que el *Coeficiente de Confiabilidad* es de **0,6525** en donde podemos concluir que el instrumento de estudio tiene una confiabilidad *positiva media*. Basándonos en los autores Hernández, Fernández y Baptista (2006:453) quienes señalan que para el procedimiento Kuder-Richardson las medidas de confiabilidad son: 0,10 positiva muy débil; 0,25 positiva débil; 0,50 positiva media; 0,75 positiva considerable; 0,90 positiva muy fuerte y por ultimo 1,00 positiva perfecta.

Cuadro N° 30 Matriz de Ítem por sujeto de los Resultados de la información obtenida de las entrevistas al personal de DIPRODICA

Procedimiento Kuder-Richardson

Sujetos	Ítems																								Total	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
1	si	no	si	si	si	si	si	si	si	si	si	no	no	si	no	no	si	si	no	si	no	si	si	si	17	
2	si	no	no	no	no	si	si	si	si	si	si	no	si	si	si	no	si	si	si	si	si	si	si	si	18	
3	no	no	si	si	Si	si	si	si	si	no	X	X	no	si	si	no	si	si	no	si	no	si	si	si	15	
4	no	no	si	si	Si	si	si	no	X	no	si	no	si	si	si	X	X	si	no	si	no	si	si	si	14	
5	si	no	si	si	Si	si	si	si	si	si	si	no	si	si	si	no	si	si	no	si	si	si	si	si	20	
6	si	si	si	si	si	no	si	si	si	no	si	si	no	si	no	si	si	si	20							
7	si	no	si	si	Si	si	si	si	si	no	si	X	no	si	si	X	X	si	no	si	no	si	si	si	16	
8	si	si	si	si	si	no	no	si	si	no	si	si	no	si	no	si	si	si	19							
9	si	no	si	si	si	si	si	si	si	no	si	X	no	si	no	no	si	si	no	si	no	si	si	si	16	
10	no	no	si	si	no	X	si	si	si	no	si	X	no	si	si	no	si	si	no	si	no	si	si	si	14	
11	si	si	si	si	si	no	no	si	si	si	si	Si	si	si	si	si	X	si	no	si	no	si	si	si	19	
12	si	no	si	si	si	no	no	X	si	si	si	no	si	si	si	si	X	si	no	si	no	no	si	si	15	
13	si	no	si	si	no	no	no	si	si	si	no	Si	no	si	si	no	si	no	no	si	no	no	si	si	13	
14	si	si	si	si	no	si	no	si	si	si	no	Si	no	si	si	no	si	si	no	si	no	no	si	si	16	
15	no	no	si	si	si	si	no	no	X	no	no	no	no	si	si	si	X	no	no	si	no	no	no	si	9	
P	0,733	0,267	0,933	0,933	0,733	0,733	0,667	0,8	0,867	0,6	0,733	0,2	0,4	1	0,867	0,2	0,667	0,867	0,067	1	0,133	0,733	0,933	1	8,780952	Vt
q	0,267	0,733	0,067	0,067	0,267	0,267	0,333	0,2	0,133	0,4	0,267	0,8	0,6	0	0,133	0,8	0,333	0,133	0,933	0	0,867	0,267	0,067	0		
pq	0,196	0,196	0,062	0,062	0,196	0,196	0,222	0,16	0,116	0,24	0,196	0,16	0,24	0	0,116	0,16	0,222	0,116	0,062	0	0,116	0,196	0,062	0	3,288889	Σpq

Fuente: Basile, Díaz y Morales. 2011.



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



ENTREVISTA

El presente instrumento se realiza con la finalidad de conocer el personal de la empresa conoce la nueva Normativa Contable, como también si la empresa está en la disposición de adoptar las VEN NIF para Pymes. Con el propósito de dar cumplimiento al trabajo de grado Propuesta para la transición de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados localmente a Normas de Información Financiera para Pymes de la empresa DIPRODICA.

Instrucciones:

- La Entrevista es confidencial.
- A continuación se muestran una serie de preguntas a las cuales usted deberá responder si o no según sea el caso de su preferencia.

Ítems	Preguntas	Respuestas	
		SI	NO
1	¿Tiene usted conocimientos en el área contable?		
2	¿Posee título universitario en la materia?		
3	¿Conoce usted cual es la Misión, Visión y Valores de la empresa DIPRODICA?		
4	¿DIPRODICA tiene un Manual de Políticas y Procedimientos escrito?		
5	En caso de ser afirmativa su respuesta, ¿Conoce usted las Políticas Contables de la empresa donde trabaja?		

Ítems	Preguntas	Respuestas	
		SI	NO
6	¿Considera usted que las mencionadas políticas son adecuadas para la empresa?		
7	¿Son revisadas periódicamente dichas políticas con la finalidad de ajustarlas al propósito de la entidad?		
8	¿Conoce cuales son las características de una Pyme?		
9	De ser afirmativa la respuesta anterior, ¿Considera que DIPRODICA pertenece al grupo de Pymes?		
10	¿Conoce usted en cual normativa se basa la empresa para la elaboración de los estados financieros?		
11	¿Realiza la empresa asientos de ajuste y corrección de errores, al final del ejercicio contable?		
12	¿La empresa elabora al final de cada periodo Notas Revelatorias dando a conocer cualquier información importante?		
13	¿Está en conocimiento de cuáles son esos ajustes y notas revelatorias?		
14	¿Conoce usted el/los encargado(os) de la realización de los mismos?		
15	¿Sabe usted cuales son los Estados Financieros que se deben presentar al final de cada periodo económico?		
16	¿Realiza la empresa Estados Financieros mensuales, y se los entrega a la Gerencia y al Contador Externo?		
17	En caso de ser negativa su respuesta, ¿Considera usted que se debería hacer?		

Ítem	Preguntas	Respuesta	
		SI	NO
18	¿Sabe usted cual es el criterio de reconocimiento de Activo, Pasivo, Ingreso y Gasto según VEN NIF para Pymes?		
19	¿Conoce cuales serán las modificaciones y cambios que se presentaran en las Partidas de los Estados Financieros luego de aplicar la VEN NIF para Pymes?		
20	¿Realizan los gerentes reuniones anuales con el personal del departamento para evaluar el desempeño del mismo?		
21	¿Se encuentra usted en conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas a Venezuela (VEN NIF)?		
22	¿Cree usted que la empresa se encuentre en la capacidad de implementar las VEN NIF Para Pymes?		
23	¿Está dispuesto a asistir a cursos de actualización de las normas contables?		
24	De realizarse la transición a VEN-NIF PYME, ¿Está dispuesto a participar en el proceso?		

Cargo que desempeña dentro de la empresa: _____

Gracias por su Colaboración.

Cuestionario elaborada por: Basile Johana

Díaz Juan Carlos

Morales Sarynnette



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Jose' T. MORALES Venezolano, titular de la Cédula de Identidad N° 7.014.500, de Profesión: Li. Educación; por medio de la presente constancia, doy validez al instrumento presentado para mi revisión por los bachilleres: Basile Johana, Díaz Juan Carlos y Morales Sarynnette, para aplicar en la investigación de Estudios de pregrado titulado: Propuesta para la transición de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados localmente a Normas de Información Financiera para Pymes.Caso de estudio DIPRODICA.

El cual cumple con los requisitos exigidos para dicha investigación. Por lo tanto puede ser aplicado en la muestra escogida para tal fin.

En Valencia, a los 08 días del mes de 09 del año 2011.

Profesor:



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

Estimado Profesor:

Nos dirigimos a usted en la oportunidad de solicitar su valiosa colaboración como experto, a fin de que emita su juicio valorativo del instrumento que se anexa. En tal sentido se incluye el formato para que registre la evaluación de cada uno de los ítems, tomando en consideración criterios de redacción, pertinencia con los objetivos propuestos y adecuación a la investigación.

La investigación está enmarcada dentro de la línea Adecuación y Permanencia de la Contabilidad Financiera a los Cambios Sociales y Económicos teniendo como título: Propuesta para la transición de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados localmente a Normas de Información Financiera para Pymes. Caso de estudio DIPRODICA.

De antemano Gracias por su valiosa colaboración.

Tesistas:

Basile, Johana
Díaz, Juan Carlos
Morales, Sarynnette

Fecha de la evaluación: 08/09/2011

I.- IDENTIFICACION DEL EXPERTO

Nombres y Apellidos: José Tadeo Morales C

Institución: UNIVERSIDAD DE CARABOBO

Profesión: Lic. Educación

Título de Postgrado: DOCTOR EN EDUCACIÓN

II.- TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

Propuesta para la transición de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados localmente a Normas de Información Financiera para Pymes. Caso de estudio DIPRODICA.

III.- OBJETIVO GENERAL

Proponer la transición de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados localmente a Normas de Información Financiera para Pymes de la empresa DIPRODICA.

IV.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diagnosticar los procedimientos actuales en la preparación de estados financieros de la empresa DIPRODICA.
- Identificar las políticas contables de la entidad con el fin de verificar si se ajustan a los requerimientos de VEN-NIF para pyme aplicables en Venezuela.
- Elaborar asientos de ajustes y reclasificaciones por cambios en las políticas contables no establecidas en las VEN-NIF para Pyme.
- Proponer la elaboración y presentación del estado situación financiera, estados de resultado, estado de flujo del efectivo, estado de cambio del patrimonio y notas revelatorias en base a los VEN NIF Pymes de la empresa DIPRODICA.

V.- TIPO DE INSTRUMENTO

- Entrevistas estructuradas.

VI.- JUICIO DE EXPERTO

Ítems	Redacción			Pertinencia		Adecuación	
	Clara	Confusa	Tendenciosa	Sí	No	Sí	No
1	✓			✓		✓	
2	✓			✓		✓	
3	✓			✓		✓	
4	✓			✓		✓	
5	✓			✓		✓	
6	✓			✓		✓	
7	✓			✓		✓	
8	✓			✓		✓	
9	✓			✓		✓	
10	✓			✓		✓	
11	✓			✓		✓	
12	✓			✓		✓	
13	✓			✓		✓	
14	✓			✓		✓	
15	✓			✓		✓	
16	✓			✓		✓	

Ítems	Redacción			Pertinencia		Adecuación	
	Clara	Confusa	Tendenciosa	Sí	No	Sí	No
17	✓			✓		✓	
18	✓			✓		✓	
19	✓			✓		✓	
20	✓			✓		✓	
21	✓			✓		✓	
22	✓			✓		✓	
23	✓			✓		✓	
24	✓			✓		✓	