



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



**NIVEL DE AVANCE DE LOS VEN NIF PYMES EN LAS ENTIDADES
UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE
DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA
GALERIA**

Autores:
Pernia Yeicit
Salazar Deivids

Bárbula, Octubre de 2012



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



**NIVEL DE AVANCE DE LOS VEN NIF PYMES EN LAS ENTIDADES
UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE
DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA
GALERIA**

Tutor:
Merlyn Henríquez

Autores:
Pernia Yeicit
Salazar Deivids

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

Bárbula, Octubre de 2012



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



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**NIVEL DE AVANCE DE LOS VEN NIF PYMES EN LAS ENTIDADES
UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE
DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA
GALERIA**

Tutor:
Merlyn Henríquez

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

Por. **Merlyn Henríquez**
C.I. **13.046.734**

Bárbula, Octubre de 2012



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



VEREDICTO

N° Exp: 5014

Periodo: 1S-2012

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **NIVEL DE AVANCE DE LOS VEN NIF PYMES EN LAS ENTIDADES UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA GALERIA.**

Elaborado y Presentado por:

PERNIA YEICIT	20445548	CONTADURIA PUBLICA
SALAZAR DEVIDS	20365447	CONTADURIA PUBLICA

Alumnos de esta Escuela, reúnen los requisitos exigidos para su aprobación con:

<input type="checkbox"/> Aprobado	<input type="checkbox"/> Aprobado Distinguido
<input type="checkbox"/> Aprobado Meritorio	<input type="checkbox"/> Rechazado

JURADOS

MERLYN HENRÍQUEZ
TUTOR

COORDINADOR

MIEMBRO PRINCIPAL

SUPLENTE

En Valencia a los _____ días del mes de _____ del año 2012

DEDICATORIA

Dedico esta investigación en primer lugar a mi Dios por ser mi protector y guía en cada momento de mi vida y llenarme de vida, salud y fortaleza día tras día.

A mi madre María Delgado por darme la oportunidad de nacer y brindarme todo el amor y apoyo en todos mis proyectos.

A mi padre Juan Pernia por ser un excelente padre y representar un ejemplo de constancia y disciplina que me impulso al logro de esta meta.

A mi hermana Dora Pernia por apoyarme y confiar en mí en todo momento y demostrarme que a pesar de los obstáculos las metas se pueden lograr.

A mi abuela Palmira Gelvis (QEPD) estoy segura que en este momento estarías muy orgullosa de mí por el logro de esta meta pero desde el cielo sé que lo estás.

A mis amigos por brindarme momentos inolvidables y especiales en el transcurso de mi carrera.

Pernia Yeicit

DEDICATORIA

Dedico esta investigación primeramente a Dios por ser mi sustento en todo momento y ser quien me ha permitido llegar a esta etapa de mi vida.

A mi madre Lisbeth Cuellar por permitirme nacer y llevarme por el buen camino. A pesar de las dificultades, sin ti no lo hubiera logrado, te amo madre.

A toda mi familia, por brindarme su apoyo y confiar en mí en todo momento, mis abuelos Gladys y Adrián; mis tías Belkis, Leída, Gregoria, Gradriana; mis tíos Johan, Anderson, Adrián y a mi prima Carmen Milagros.

A todos mis amigos y compañeros que de una u otra forma me han apoyado en el logro de mi meta.

Salazar Deivids

AGRADECIMIENTOS

Mi primer agradecimiento es para Dios que es el ser supremo que me cuida y me protege día a día y me da toda la fortaleza y perseverancia para seguir hasta el logro de mis metas a pesar de las dificultades que se presentan.

Agradezco a mi madre María Delgado por dedicarme cada día de su vida y formar la persona que hoy en día soy, gracias madre eres un ser admirable te quiero con todo mi corazón.

A mi padre Juan Pernia por enseñarme a que en la vida las cosas se obtienen con esfuerzos y sacrificios, eres un padre ejemplar y digno de admiración dios te bendiga te quiero.

A María Alejandra León por acompañarme en todos mis momentos especiales y por ser mi hombro en los momentos difíciles, eres una persona muy especial para mí.

A mi amigo y compañero Deivids Salazar por ser una persona maravillosa y un excelente apoyo en la elaboración de esta investigación.

A la tutora Merlyn Henríquez por el importante apoyo brindado para el desarrollo de esta investigación.

A la Universidad de Carabobo en especial la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales por permitirme formar parte de ella y obtener todos los conocimientos para ser una profesional.

Pernia Yeicit

AGRADECIMIENTOS

A Dios ante todo, por ser mi padre celestial y darme la fuerza para seguir adelante y ser esa luz en los momentos de oscuridad. Sin Dios nada valdría la pena en mi vida.

A mi madre que durante nueve meses me enseñó que no se necesita ver a alguien para poder amar.

A toda mi familia por estar allí mostrando su apoyo en todo momento y tenderme una mano cuando más lo necesite.

A mis amigos David Adrián, Ezequiel Fernández, Benjamín Lozada, Rossibel Molina, David Rodríguez y Andreina Rodríguez por ser excelentes personas conmigo y darme apoyo y aliento cuando más lo necesitaba.

A mi amiga y compañera Yeicit Pernia, por ser tan especial en mi vida y tenerme paciencia durante el transcurso de esta investigación.

A la profesora Merlyn Henriquez por ser nuestra tutora y guiarnos durante esta investigación contribuyendo en nuestro aprendizaje y mejora en este trabajo de grado.

Finalmente la Universidad de Carabobo y en especial a la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales por brindarme la oportunidad de formarme como profesional.

Salazar Deivids



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



NIVEL DE AVANCE DE LOS VEN NIF PYMES EN LAS ENTIDADES UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA GALERIA

Autores: Pernia Yeicit, Salazar Deivids

Tutora: Henríquez, Merlyn

Fecha: Octubre 2012

RESUMEN

La presente investigación surgió con el propósito de determinar el nivel de avance de los VEN NIF PYMES en las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del municipio Valencia. Siendo el caso de estudio, el Centro Comercial la Galería; a fin de conocer si las entidades están cumpliendo con la adopción de la nueva normativa establecida por la Federación de Colegio de Contadores, el cual busca la unificación de la información financiera a los estándares internacionales en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros. La aplicación de esta norma permite alcanzar el nivel de confiabilidad y comparabilidad deseado en la información para una adecuada toma de decisiones. El proceso de adopción le permitirá a las entidades el crecimiento económico y oportunidades de inversión extranjera. Siendo el objetivo principal de la investigación analizar el nivel de avance de las VEN-NIF PYMES en las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería. Se realizó la investigación bajo una modalidad de trabajo descriptivo con apoyo en los lineamientos de una investigación de campo, enmarcada en un diseño no experimental de tipo transeccional, para lo cual se empleó como técnica de recolección de datos una encuesta a través de la aplicación de un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas dirigido a la muestra, que fue igual a la población objeto de estudio; constituida por sesenta y cuatro (64) entidades. Finalmente, mediante la aplicación del instrumento se obtuvo que un porcentaje significativo de las PYMES, no estén aplicando la nueva normativa contable, razón por la cual la Federación de Colegio de Contadores debe generar estrategias para que las entidades acepten el cambio de paradigma contable.

Palabras Clave: Adopción, Información Financiera, VEN NIF PYMES



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



**ADVANCE LEVEL OF VEN NIF FOR SMES, IN THE ENTITIES
LOCATED IN SHOPPING MALLS AT THE NORTH TOWNSHIP OF
VALENCIA. CASE OF STUDY GALLERY MALL**

Autores: Pernia Yeicit, Salazar Deivids

Tutora: Henríquez, Merlyn

Fecha: Octubre 2012

ABSTRACT

The present investigation arose in order to determine the level of advancement of VEN FRS for SMEs of entities located at shopping centers in the north city of Valencia. Case of study is the Mall Gallery, in order to know whether entities are complying with the adoption of the new rules established by the School federation of accountants, which seeks the unification of financial reporting with international standards regarding the preparation and presentation of financial statements. The application of this rule can achieve the level of reliability and comparability of the information required for proper decision-making. The adoption process lets entities a economic growth and foreign investment opportunities. The main objective the research is to analyze the level of advancement of the VEN-FRS for SMEs in entities located in the shopping centers of the north Valencia. Case of study is the Mall Gallery. Research was conducted under a work mode descriptive and field research, framed in a non-experimental design trans, to which technique was used a survey data with collection through the application of A questionnaire of closed and open questions with a sample equal to the population studied, consisting of sixty-four (64) entities. Finally, by applying the instrument it was found that a significant percentage of SMEs are not applying the new accounting standards, which is why the School federation of Accountants should develop strategies for entities accept the change of the accounting paradigm.

Key Words: Adoption, financial reporting, VEN FRS for SMEs



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



FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL

Yo, Merlyn Henríquez; titular de la Cédula de Identidad 13.046.734, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Nombre y Apellido	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención
Pernia Yeicit	20.445.548	0416-8666447	Yeicit_016@hotmail.com	AC CP
Salazar Deivids	20.365.447	0412-6767736	deividssalazar@gmail.com	AC 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 permanente de la contabilidad financiera a los cambios sociales y económicos

Interrogante: ¿Cómo se puede crear un observatorio para dar seguimiento al proceso de adopción de los VEN-NIF PYMES en el Colegio de Contadores Públicos de Venezuela, durante el ejercicio económico que culmina al cierre del año 2011?

Firman:

Tutor: Merlyn Henríquez
Telf.: 0416-5402351

Estudiante/Investigador
Pernia Yeicit
Telf.: 0412-8666447

Estudiante/Investigador
Salazar Deivids
Telf.: 0412-6767736

En Valencia, a los 15 días del mes de enero del año 2.012



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
 Dirección de Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
 Oficina de Apoyo a la Investigación



Nº Expediente: 5014

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Período Lectivo: 1S/2012

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables .

Profesor de Investigación Aplicada: Liyeira Guédez

Tutor: Merlyn Henríquez

Título del Proyecto: NIVEL DE AVANCE DE LOS VEN NIF PYMES EN LAS ENTIDADES UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA GALERIA

CAPÍTULO I	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
El Problema Planteamiento del Problema - Formulación del Problema- Objetivos de la Investigación- Justificación- Alcance y Limitaciones	1.-		Definición del problema de estudio y objetivos de la investigación.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-		Revisión del problema de estudio, de los objetivos de la investigación así como de la justificación de la misma.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-		Discusión referente a las correcciones del capítulo.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-		Revisión del contenido general del capítulo.	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: Liyeira Guédez

Tutor: Merlyn Henríquez

Título del Proyecto: NIVEL DE AVANCE DE LOS VEN NIF PYMES EN LAS ENTIDADES UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA GALERIA

CAPÍTULO II Marco Teórico	Sesió n	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal(opcional)- Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-		Identificación de los estudios relacionados, bases teóricas y términos básicos.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-		Revisión del desarrollo de las bases teóricas, antecedentes y definición de términos básicos.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-		Correcciones del contenido del capítulo.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-		Revisión de la estructura y redacción del contenido del capítulo.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



Nº Expediente: 5014... ..

Período Lectivo: 1S/2012...

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables .

Profesor de Investigación Aplicada: Liyeira Guédez

Tutor: Merlyn Henríquez

Título del Proyecto: NIVEL DE AVANCE DE LOS VEN NIF PYMES EN LAS ENTIDADES UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA GALERIA

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.-		Identificación de la población y muestra de la investigación.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-		Revisión de tipo, nivel y diseño de la investigación.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-		Discusión referente a los cambios de la metodología.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-		Revisión del desarrollo del capítulo y discusión sobre las técnicas e instrumento de recolección de datos.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.



N° Expediente: _____ 5014... ..

Período Lectivo: _____ 2S/2011...

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Trabajo de Grado . **Tutor:** Merlyn Henríquez . **E-mail del Tutor:** merlyncontabilidad1@hotmail.com

Título del Trabajo: NIVEL DE AVANCE DE LOS VEN NIF PYMES EN LAS ENTIDADES UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA GALERIA

CAPÍTULO IV	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Análisis e Interpretación de Resultados Elaboración del instrumento- Validación del Instrumento- Aplicación del Instrumento- Análisis e Interpretación de Resultados	1.-		Se realizó una revisión integral de los capítulos anteriores para plantear el instrumento de recolección de datos.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-		Desarrollo del instrumento a aplicar y su respectiva validación.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-		Revisión y aplicación del instrumento de recolección de datos.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-		Análisis pertinente de los datos obtenidos mediante la aplicación del instrumento, con la finalidad de desarrollar las conclusiones y recomendaciones de la investigación.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vii
Resumen	ix
Formato de Postulación Tutorial	xi
Control de Etapas del Trabajo de Grado	xii
Índice de Cuadros	xx
Índice de Gráficos	xxii
Introducción	23
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	25
Objetivos de la Investigación	32
Objetivo General	32
Objetivo Específico	32
Justificación de la Investigación	33
CAPITULO II	
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	
Antecedentes	35
Bases Teóricas	43
Bases Legales	60
Definición de Términos Básicos	64

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Naturaleza de la Investigación	68
Diseño y Nivel de la Investigación	69
Población y Muestra	71
Población	71
Muestra	71
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	72
Validez y Confiabilidad	73
Procesamiento y Análisis de Datos	74

CAPITULO IV

ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Presentación y Análisis de los Resultados	75
---	----

CAPITULO V

DESCRIBIR LA SITUACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LAS ENTIDADES UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA GALERÍA AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2011 ANTE EL PROCESO DE TRANSICIÓN DE LAS VEN NIF PYMES

Diagnosticar las Normas implementadas por las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería

Diagnosticar las Normas implementadas por las entidades ubicadas en

los Centros Comerciales de la zona norte del municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería

Medir el nivel de avance en el proceso de transición VEN NIF PYMES de las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio fiscal 2011.

Determinar la situación contable y financiera a través del proceso de transición de las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011.

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias Bibliográficas

ÍNDICE DE CUADROS/ TABLAS

CUADRO N°		Pág.
1	Principal actividad económica de las entidades	76
2	Objeto de la entidad	77
3	Manuales de Normas y procedimientos existentes	79
4	Persona encargada de llevar la contabilidad en la entidad	80
5	Información que suministra el contador sobre los cambios actuales de los Estados Financieros	81
6	Tipo de Contabilidad que manejan las entidades	82
7	Conocimiento de Normas Internacionales de Información Financiera	83
8	Medios de Documentación sobre las VEN NIF	84
9	Clasificación de las entidades bajo VEN NIF	85
10	Conocimiento de la presentación obligatoria de los Estados Financieros al cierre fiscal 2011	86
11	Principios contables utilizados para la presentación de Estados Financieros	87
12	Estados Financieros preparados de manera integral en el año 2011	88
13	Realización del proceso de adopción VEN NIF PYMES	90
14	Razones de la no adopción de VEN NIIF	91
15	Cargos diferidos en los Estados Financieros	92
16	Usuarios de la información Financiera	93
17	Tiempo suficiente para el proceso de transición	94

18	Afiliación a Cámaras de Comercio	95
19	Contratación de publicidad y propaganda	97
20	Instrumentos financieros al cierre 2011	98
21	Plazos de préstamos bancarios	99
22	Realización de Ventas a Crédito	100
23	Política de crédito y cobranza	102
24	Política de adquisición de bienes y servicios	104
25	Tiempo de crédito establecido por los proveedores	105
26	Sucursales que posee la entidad	107
27	Presentación de Estados financieros Consolidados	108
28	Indicadores de activos deteriorados	109
29	Reconocimiento de perdidas por deterioro	110
30	Adquisición o mejora de Propiedad, planta o Equipo.	111
31	Venta o chatarrización de Propiedad, planta o Equipo	112
32	Método de valoración de Inventarios	114
33	Diagnostico de las Normas implementadas por las PYMES	
34	Medición del avance del proceso de transición	
35	Grado de avance de la aplicación de VEN NIF PYMES	
36	Resultado de la medición del avance VEN NIF PYMES	
37	Matriz DOFA	

ÍNDICE DE GRÁFICOS/ FIGURAS

GRFICO No.		Pág.
1	Principal actividad económica de las entidades	77
2	Objeto de la entidad	79
3	Manuales de Normas y procedimientos existentes	80
4	Persona encargada de llevar la contabilidad en la entidad	81
5	Información que suministra el contador sobre los cambios actuales de los Estados Financieros	82
6	Tipo de Contabilidad que manejan las entidades	83
7	Conocimiento de Normas Internacionales de Información Financiera	84
8	Medios de Documentación sobre las VEN NIF	85
9	Clasificación de las entidades bajo VEN NIF	86
10	Conocimiento de la presentación obligatoria de los Estados Financieros al cierre fiscal 2011	87
11	Principios contables utilizados para la presentación de Estados Financieros	88
12	Estados Financieros preparados de manera integral en el año 2011	89
13	Realización del proceso de adopción VEN NIF PYMES	91
14	Razones de la no adopción de VEN NIIF	92
15	Cargos diferidos en los Estados Financieros	94
16	Usuarios de la información Financiera	96
17	Tiempo suficiente para el proceso de transición	98

18	Afiliación a Cámaras de Comercio	95
19	Contratación de publicidad y propaganda	97
20	Instrumentos financieros al cierre 2011	98
21	Plazos de préstamos bancarios	99
22	Realización de Ventas a Crédito	100
23	Política de crédito y cobranza	102
24	Política de adquisición de bienes y servicios	104
25	Tiempo de crédito establecido por los proveedores	105
26	Sucursales que posee la entidad	107
27	Presentación de Estados financieros Consolidados	108
28	Indicadores de activos deteriorados	109
29	Reconocimiento de pérdidas por deterioro	110
30	Adquisición o mejora de Propiedad, planta o Equipo.	111
31	Venta o chatarrización de Propiedad, planta o Equipo	112
32	Método de valoración de Inventarios	114
33	Durante el Periodo de Transición la entidad vendió chatarrizo o de otra madera dispuso de cualquier propiedad, planta y equipo	115
34	Que método de Valorización utiliza para el manejo de sus inventarios.	116

INTRODUCCIÓN

En los últimos años se ha suscitado un fenómeno conocido como globalización, motivando la desaparición de las barreras económicas entre los países, aumentando el intercambio comercial y empresarial en el mundo. Debido a lo indetenible de dicho fenómeno no solo las industrias han debido adaptarse, sino las pequeñas empresas y también los profesionales relacionados con el funcionamiento de la misma, buscando niveles competitivos óptimos para no desfasarse de la actualidad.

La Contaduría es una profesión relacionada directamente con el quehacer diario empresarial ya que la misma brinda información financiera que facilita la toma de decisiones de la gerencia. Para alcanzar el nivel de confiabilidad deseado en la información, los estudiosos de la materia han buscado la manera de homogenizar y estandarizar la información contable para su entendimiento a nivel mundial, evitando así confusiones y posibles fraudes. En vista de esta necesidad han surgido las llamadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El propósito que se persigue con la elaboración de la presente investigación es analizar el nivel de avance de los VEN NIF PYMES en las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería

La investigación se ha desarrollado en ocho (8) capítulos:

Capítulo I El problema: Describe el problema existente en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del C.C. la Galería, con respecto a la aplicación del proceso de transición a las VEN NIF PYMES.

Capitulo II Marco Teórico Referencial: En este capítulo se presentaron una serie de investigaciones desarrolladas con anterioridad, como lo son los antecedentes, las bases teóricas y algunas revisiones bibliográficas relacionadas a la investigación y las bases legales que fundamentan el estudio.

Capitulo III Marco metodológico: En este capítulo se presenta la modalidad de la investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos que se emplearan para la recolección de datos y las técnicas para el análisis de los datos.

Capitulo IV Análisis e Interpretación de Resultados: Comprende la presentación de los resultados obtenidos a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos, tanto de forma absoluta como porcentual, y su representación mediante el uso de gráficos que facilitan la interpretación y análisis de los mismos.

Capítulo V: Describir la situación contable y financiera de las entidades ubicadas en los centros comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial La Galería al cierre del ejercicio fiscal 2011 ante el proceso de transición de las ven nif pymes Muestra los resultados segmentados por cada objetivo tanto general como específico.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

A nivel mundial la globalización tiene como una de sus características el desarrollo de una economía de mercado, obligando a que cada país deba participar en esta estructura de forma abierta, en condiciones de transparencia que garantice el libre flujo de información.

De este modo, el mundo se parece cada día más a una aldea global, puesto que se están eliminando las fronteras para los mercados mundiales a fin de aumentar las posibilidades de intercambio comercial, es por ello, que en este contexto ya se está hablando de distintas alternativas comerciales y financieras, entre las que destacan la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con el propósito de estandarizar la práctica contable y mostrar los estados financieros con información homogénea que sea comprensible para los usuarios de los diferentes países, en vista de que sólo al disponer de información financiera transparente, comparable, confiable, eficaz y traducible, el lenguaje financiero logrará fluir libremente entre los mercados. En tal sentido, Cabello (2009) afirma:

La evolución del mundo de los negocios, la globalización de la economía y la mayor incidencia de la tecnología en los procesos industriales, tanto en los aspectos productivos como los de gestión y control de las actividades económicas, hacen que cada vez sean más necesaria la constante actualización de los conceptos que marcan la dirección empresarial. (p.20)

En Latinoamérica, el proceso de convergencia hacia los estándares emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB) se está cumpliendo de un modo que parece evidenciar una acción coordinada por los organismos reguladores de los diferentes países a fin de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, tales como Argentina, Uruguay, Colombia y Venezuela.

De esta forma, el Comité Permanente de Principios de Contabilidad (CPPC) emitirá Boletines de Adopción (denominados BA VEN-NIF), y será quien desarrolle las interpretaciones aplicables en Venezuela sobre las NIIF. Esto con la finalidad de que Venezuela no quede ajena a este proceso, ya que una de las consecuencias a las que se enfrentaría, si no logra la adopción de las NIIF sería la problemática de realizar transacciones comerciales y otras operaciones con el exterior, puesto que manejaría información financiera que no cumple con los estándares internacionales y eso colocaría a las entidades en una situación poco favorable en cuanto a la confiabilidad y competitividad frente a otros países que ya se han ajustado a la normativa.

En este orden de ideas, Pelayo (2006:19) afirma: “La competitividad no es una casualidad ni surge espontáneamente, se crea y se logra a través del proceso de aprendizaje”. Partiendo de este criterio se hace necesario señalar que en Venezuela existe la necesidad de propiciar condiciones que favorezcan la capacidad y la competitividad de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), esto a través del desarrollo de nuevos emprendedores que se adapten a los cambios e instrumentos necesarios (normativas) permitiendo mejorar su productividad y su participación internacional.

Es importante considerar que según la Federación de Cámaras y Asociaciones de Comercio y Producción de Venezuela, las PYMES representan un factor

fundamental para el crecimiento de la economía, ya que la complejidad de los mercados a nivel mundial y los constantes cambios que se vienen generando por la integración de los mismos, han impulsado a distintos sectores a buscar la manera de unificar criterios a la hora de emitir información financiera confiable y comparable que le facilite a los usuarios la toma de decisiones. El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se debe a la necesidad de comparar la información financiera, entre distintos países mediante la uniformidad de normas contables, ya que las actividades de las empresas multinacionales se expanden día a día rápidamente.

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, están dirigidos a satisfacer las necesidades comunes de una gama de usuarios, por cuanto las mismas reconocen, miden y revelan los efectos financieros de las transacciones, ofreciendo una imagen fiel del desempeño de la entidad, permitiendo un mejor análisis de los estados financieros y aumento en el nivel de calidad de la contabilidad; además según El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se logra la comparabilidad internacional de la información financiera, lo que contribuye con la internacionalización del mercado de capitales y el incremento de las inversiones extranjeras en diversos países.

En tal sentido, el Directorio Nacional Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, celebrado en Acarigua - Araure en enero de 2004, se decidió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, como aplicables en sustitución de las Declaraciones de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-PCGA), previo el cumplimiento de un Plan de Adopción.

Adicionalmente, en fecha agosto de 2006, el Directorio Nacional Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, celebrado en Valencia, Estado Carabobo, aprobó el siguiente cronograma de adopción: (a) Para las entidades en general, que cotizan en el mercado de valores en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2008 o inmediatamente posterior y (b) Para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011.

Cabe destacar, que en abril de 2008, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) aprobó el Boletín de Aplicación N° 0 (BA VEN NIF N° 0) “Marco de Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera”, en el cual se “adoptaron” las NIIF, previa revisión e interpretación de cada una de ellas, por parte del Comité Permanente de Principios de Contabilidad (CPPC) de la FCCPV y su aprobación en un Directorio Nacional Ampliado (DNA).

A tal efecto, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, se identificarán con las siglas VEN-NIF y los Boletines de Aplicación identificadas con las siglas BA VEN-NIF, los cuales contienen las normas vigentes aprobadas. Dentro de estas perspectivas, en Venezuela, las entidades están obligadas a cumplir con los principios y normas de contabilidad emitidos por la Federación de Contadores Públicos de Venezuela referente a la emisión de estados financieros a fin de cumplir con las obligaciones legales e impositivas. El objetivo de la información financiera, es suministrar información útil acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios en la situación financiera de una entidad, que sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.

Es necesario acotar, que a pocos meses de que Venezuela adoptara las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, derogando en dicha función al antiguo marco

conceptual normativo como las VEN-PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela), es aconsejable hacer un alto y analizar de qué manera las PYMES están adoptando estas normas desde que las mismas salieron en el año 2009 para su correcta aplicabilidad, ya que es un proceso complejo que requiere de cambios trascendentales en el ámbito financiero y contable, así como de la preparación y capacitación del contador público, quien debe adaptarse a las nuevas demandas del contexto mundial. Sin embargo, por tratarse de un proceso complejo y de cambios significativos existe todavía un camino por recorrer pues como lo señala Casinelli (2008) al referirse a Venezuela:

El proceso en la región, si bien parece estar cumpliéndose, no se está realizando en los términos deseables para lograr una verdadera comparabilidad de la información financiera a nivel trasnacional. Muchas veces, estas limitantes al proceso de adopción plena – tal como lo recomienda el IASB – están vinculadas a cuestiones políticas o con intereses de determinados sectores económicos de los diferentes países, que en caso de implementarse las NIIF tal cual surgen del texto emanado del IASB podrían ver comprometidas sus ganancias actuales o futuras. (26)

Al respecto, en el caso de las PYMES, estas empresas han surgido y se han desarrollado apoyándose en un juego derivado de una economía inestable y de una organización administrativa contable elemental caracterizado en las empresas familiares, y por lo tanto son pocos flexibles para los grandes cambios del entorno.

Partiendo de estas ideas generales es importante resaltar la pronta necesidad de culturizar contablemente a todos los niveles de la vida nacional, a fin de que el país entienda, utilice y valore los servicios que se prestan por parte de los profesionales en el área de la Contabilidad. Adicionalmente, el propietario de una PYME se ha visto en la necesidad de exigir al contador que le presta servicios, que trabaje según la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas

Empresas (PYMES); el no hacerlo pudiese generar dificultades legales en virtud de lo establecido en los artículos 90 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta y 206 del Reglamento del Impuesto Sobre la Renta.

A esta realidad no escapan las PYMES ubicadas en Los Centros Comerciales de la zona Norte del Municipio Valencia, Estado Carabobo, siendo uno de estos, el Centro Comercial la Galería, el cual posee un numero variado de PYMES y goza de fácil acceso para obtener información acerca de su situación financiera, pues, todas las PYMES deben estar aplicando el proceso de adopción de las VEN NIF PYMES desde el año 2009, sin embargo los propietarios no han iniciado dicho proceso y no muestran interés por la actualización de sus prácticas contables, para suministrar una Información Financiera razonable y confiable de acuerdo a lo establecido en el marco conceptual.

No obstante, según información expresada por algunos gerentes que laboran en las PYMES del Centro Comercial la Galería ubicado en la Zona Norte de Valencia, existen casos de total desactualización por parte de las entidades en materia contable, aun sabiendo, que existe una nueva normativa que es de carácter obligatorio y genera cambios en muchas de las actividades de contabilidad, auditoría, impuestos, entre otras. En Venezuela esta situación ha ocasionado retraso en la implementación o adopción del proceso de transición VEN NIF PYMES.

Es necesario aclarar, que las NIIF, según estudios realizados por la FCCPV, aplicadas con éxito en algunos países del mundo, ya se desligaron de los esquemas de cumplimiento normativo (legal y/o profesional) y giran alrededor de esquemas de la eficiencia económica, buscando el aseguramiento de la calidad de la información y la competitividad de las empresas.

De no aplicarse las VEN NIF PYMES se estaría violando la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, así como de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, además el contador público y las entidades estarían fuera de las exigencias establecidas por el Colegio de Contadores Públicos para avalar los informes, reportes y todos los documentos financieros que solicitan organismos como bancos, Registro Nacional de Contratistas (RNC) y otros.

A pesar del trabajo realizado por los Colegios de Contadores en cuanto a la capacitación y divulgación del proceso de adopción VEN NIF PYMES, se considera que no son suficientes las medidas que han implementado, debido a que no han realizado estudios que avalen el grado de avance y aceptación que posee el proceso de adopción en las entidades. Dicha situación representa un punto desfavorable para la aplicación del proceso de transición, pues la Federación de Colegio de Contadores Públicos ha dejado a un lado el seguimiento y control del cumplimiento de la normativa.

Adicionalmente no existe ningún pronunciamiento por parte de organismos competentes como el SENIAT, ni entidades financieras que apoyen la aplicación de la norma.

Al respecto, surge la siguiente interrogante de investigación: ¿Cuál es el nivel de avance de la Aplicación de las Normas de Información Financiera en las PYMES ubicadas en el Centro Comercial la Galería de la zona norte del Municipio Valencia, del Estado Carabobo?.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Describir el nivel de avance de las VEN-NIF PYMES en las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia a diciembre de 2011. Caso Centro Comercial la Galería.

Objetivos Específicos

1. Diagnosticar las Normas implementadas por las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011.
2. Medir el nivel de avance en el proceso de transición a VEN-NIF PYMES de las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011.
3. Determinar la situación contable y financiera a través del proceso de transición de las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011.

Justificación de la Investigación

Los estados financieros son de propósito general, con la finalidad de cubrir las necesidades de los diversos usuarios y así tomar decisiones de manera oportuna y razonable dentro de cualquier entidad. Es importante resaltar que un gran número de entidades realiza operaciones comerciales tanto nacionales como internacionales y es allí donde radica la necesidad de presentar información financiera uniforme y comparable. Por tal motivo la Federación del Colegios de Contadores Públicos decide que Venezuela forme parte del gran número de países en adoptar las NIIF para PYMES, permitiendo comprender la información financiera a cualquier escala mundial.

Las PYMES fueron tomadas como objeto de estudio en la presente investigación, puesto que, en Venezuela la mayoría de las entidades se encuentran dentro de esta clasificación según la Federación de Cámaras y Asociaciones de Comercio y Producción de Venezuela.

Es por ello, que al analizar la situación actual de la aplicación de las Normas de Información Financiera en las PYMES ubicadas en el Centro Comercial La Galería de la zona norte del Municipio Valencia, del Estado Carabobo, permitiría conocer los mecanismos utilizados por las mismas, en cuanto a la aplicación de las Normas de Información Financiera, así como señalar el nivel de conocimiento que poseen los contadores públicos en cuanto a la aplicabilidad de las VEN NIF PYMES objeto del presente estudio.

Para la Federación de Colegios de Contadores Públicos esta investigación sería de gran utilidad porque le serviría en el futuro de guía, para la elaboración de actividades

de información y creación de herramientas o planes estratégicos que proporcionen ayuda a las PYMES en cuanto al logro oportuno de la transición a VEN NIF PYMES.

De igual manera, sirve de aporte a la Universidad de Carabobo, y en especial, a las Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, puesto que de ellas egresan profesionales que deben estar altamente capacitados y actualizados para afrontar los cambios exigidos en el entorno.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

El marco teórico es definido por Delgado, Colombo y Orfila (2002) como “el contexto o marco conceptual en el cual se encaja o se le da sentido al problema planteado, lo cual exige un trabajo arduo y organizado de la descripción sobre aspectos que están ligados al problema planteado” (p.33). En función de lo expresado por los autores, se presentan en este proyecto, los antecedentes de la investigación, las bases teóricas las bases legales respectivas a la temática presentada y la definición de términos.

Antecedentes de Investigación

Los antecedentes de investigación son aquellos estudios que de acuerdo con Tamayo, M. (2006) “pueden ser tomados en consideración debido a que aportan elementos de interés en torno a la temática a investigar. Asimismo, se corresponden con las variables implícitas en el estudio” (p.8). De acuerdo a lo anterior se presentan los antecedentes que guardan estrecha relación con las variables de estudio y que por su contenido se considera relevante mencionar para el estudio de la presente investigación.

II Simposio de NIIF y Congreso Iberoamericano de Investigación Contable en la Universidad ICESI (2011) en Cali, Colombia donde se expuso que en el año 2011 ha sido el año decisivo para la ejecución del proceso de Convergencia hacia Estándares Internacionales establecido por la Ley 1314 de julio 13 de 2009 , donde el

Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) emitió el direccionamiento técnico que llevará a implementar en Colombia las NIIF emitidas por IASB, las Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento de la Información y la emisión de reportes electrónicos para publicación mediante el lenguaje informático XBRL.

El 22 de diciembre de 2010 el CTCP emite el documento denominado Propuesta para el Direccionamiento Estratégico, compuesto por setenta y dos (72) puntos y puesto a consideración de la comunidad contable. Se recibieron propuestas y comentarios hasta el 28 de febrero de 2011 donde participaron universidades, agremiaciones, empresas privadas, grupos de profesionales y académicos, y profesionales independientes.

En el mismo trimestre del año 2011, **el CTCP realizó la conformación de diferentes comités para la evaluación de impactos en la implementación de Estándares Internacionales**, tales como el Comité Técnico del Sector Financiero compuesto por Asobancaria, Fasescolda, AFIC, Fedeleasing, Asofondos y Asofiduciarias, los Comités Técnicos de los Sectores Reales, Servicios y Cooperativo y el Comité de Impuestos. La principal conclusión de este Simposio fue preparar recomendaciones y evaluaciones conjuntamente con empresas de la región sobre el impacto de la implementación de las NIIF en dichas empresas. El aporte del mismo para la presente investigación, es que se evidencia la iniciativa que han tenido otros países por analizar y recomendar métodos o criterios uniformes para la preparación y presentación de la información financiera generando así la preocupación en Venezuela en adoptar las VEN NIF PYMES con el fin de preparar y presentar los estados financieros a la par de los demás países para lograr el principio de la comparabilidad y confiabilidad de las cifras.

Castillo, S. González, M. y Pérez, L. (2010) presentaron un Trabajo de Grado para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública 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**. Por ser el propósito de esta investigación el analizar las 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, CA en el año 2011.

El trabajo citado estuvo referido al análisis de las incidencias de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para la pequeña y mediana empresa (NIIF para PYMES) con el fin conocer lo que establece las NIIF para PYMES en cuanto a la presentación de los Estados Financieros.

Metodológicamente trata de una investigación bajo una modalidad de trabajo descriptivo basado en una investigación con peculiaridad de campo, con diseño de no experimental de clasificación transeccional descriptivo. A manera de conclusión este estudio es importante porque proporciona los indicios o el impacto que genera la adopción de la nueva normativa en la presentación de los Estados Financieros.

El aporte de este antecedente es que destaca el proceso de adopción de las VEN NIF PYMES y el impacto que genera dicho proceso en cuanto a la preparación y presentación de la información financiera con el fin de permitirle a las entidades las bases para la toma de decisiones, además de proporcionarle una información transparente y comparable en cualquier parte del mundo, expresada en un lenguaje

común, tanto para propósitos de reportes internos como externos y mejorar las prácticas contables para que brinden confiabilidad y objetividad en la preparación de los Estados Financieros.

Martuscelli, M. (2008) realizó un Trabajo de Investigación en la Universidad de Carabobo para optar al Grado de Economista, cuyo título es “**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 resultados)**” La presente investigación indica el impacto que las Normas Internacionales de Información Financiera producen en el marco conceptual contable y en la preparación y presentación de los estados financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados). En vista a este objetivo general planteado, Venezuela se encuentra en un proceso de cambio en la normativa contable, para producir información financiera bajo criterios universales.

Teóricamente la investigación se orientó al campo documental, utilizando el método científico en un nivel exploratorio, debido a que el objeto de estudio ha sido poco abordado y se sustentó en la revisión bibliográfica. Una vez realizado el estudio comparativo de la normativa venezolana y la normativa internacional, se pudo concluir que el impacto que presenta la adopción específica del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y la presentación del Estado de Resultados y el Balance General, según la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, es manejable, de acuerdo a la educación impartida, se define un conocimiento base que con la adopción de estas normas el mismo se verá ampliado.

Su aporte como antecedente, refleja que existen cambios con respecto a la preparación y presentación de los estados financieros al momento de adoptar el proceso de transición a VEN NIF PYMES, además el estudio en referencia le permite a Venezuela conocer los impactos que genera dicho proceso frente al cambio de paradigma contable, debido a que nuestro país no queda ajeno a este proceso de actualización contable es por ello, que la Federación busca la posibilidad de unificación de criterios en la práctica contable para elaborar la información financiera adecuada a la nueva normativa contable.

Gutiérrez, K. y Ravelo, J. y Harb J. (2009) realizaron un Trabajo de Investigación en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado en Administración titulado **“Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa Aralven, S.A para la presentación de los estados financieros”** Allí expresaron que los grandes cambios que se vienen suscitando en los mercados internacionales, ha llevado a que muchos sectores económicos busquen la manera de unificar criterios para lograr un mayor entendimiento de las actividades financieras que se realizan en distintos países, de allí la necesidad de manejar un mismo lenguaje contable.

Este estudio tuvo como objetivo desarrollar los procedimientos necesarios para que la empresa Aralven S.A adopte la presentación de sus estados financieros bajo la normativa de las NIIF para PYMES aprobadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos como VEN NIF PYMES. Para ello se requiere determinar los ajustes y reclasificaciones necesarios a nivel contable, realizar una comparación de los estados financieros llevados por la empresa bajo las DPC y los obtenidos según las VEN NIF PYMES.

La metodología seguida en este trabajo, la identifica como una investigación no experimental documental bibliográfico, del tipo transversal descriptiva. La recolección de la información se obtuvo a través de la observación de la documentación soporte de los estados financieros suministrada por la empresa, así como la recopilación y selección de información bibliográfica.

Concluyéndose que la adopción de las NIIF representa un cambio significativo en los procedimientos contables de la empresa. Asimismo, el aporte de este antecedente es que resalta que las normas internacionales de información financiera NIIF permiten homogeneizar la información financiera de manera que pueda ser entendida en cualquier lugar del mundo. Esto constituye un cambio de paradigma para cualquier empresa, debido a que produce modificaciones en el sistema contable y por ende, la presentación de sus estados financieros. Adicionalmente demuestra que muchas entidades en Venezuela tienen la iniciativa de ajustar sus estados financieros a VEN NIF PYMES y algunas entidades como Aralven,S.A. ya están realizando sus primeros pasos hacia el proceso de transición lo que es un indicio favorable para el avance del proceso de transición.

Adicionalmente, Barbera, V. y García, J. (2008) realizaron un Trabajo de Investigación en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública titulado **“Estudio Comparativo entre las Normas Internacionales de Información Financiera y el Proyecto de Normas Internacionales de Información Financiera para la Pequeña y Mediana”** Allí expresaron que en virtud de todos estos acontecimientos en materia financiera, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, organismo creador de las Normas Internacionales de Información Financiera; decide estudiar la posibilidad de

incorporar a las pequeñas y medianas entidades en la adopción de una normativa internacional uniforme.

Llevándolo a cabo a través del Proyecto de Normas Internacionales de Información Financiera para la Pequeña y Mediana Empresa. Metodológicamente se trató de una investigación documental. De la cual se pudo concluir que es necesario entonces estudiar cuáles son los cambios de un cuerpo normativo a otro, más aún si el propósito de ambos es el mismo: presentar información financiera útil, clara, precisa y homogénea, por lo tanto, es evidente que se debe establecer una comparación entre ambos para así determinar si realmente el proyecto de NIIF's para PYMES es una solución viable, o si las NIIF's ya existentes son aplicables a todo tipo de empresa independientemente de su tamaño.

Su aporte como antecedente, es que demuestra que existen cambios contables derivados de la aplicación de las NIIF tanto para las PYMES, como para las grandes entidades con el fin de obtener la uniformidad en cuanto a la preparación y presentación de la información financiera, es por ello que Venezuela ajusta la normativa bajo el enfoque VEN NIF PYMES, de acuerdo a la características que poseen la entidades y considerando que en su mayoría el sector empresarial de Venezuela está compuesto por PYMES, razón por la cual la Federación ha hecho más hincapié en impulsar el proceso de transición hacia este tipo de entidades.

Adicionalmente, Valero, G. (2009) realizó un Trabajo de Investigación en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública titulado **“Evaluación del grado de avance del Proceso de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Grandes Empresas de**

la Zona Industrial Castillito en el primer semestre de 2009”. Allí expresó que Venezuela se encuentra actualmente en el Proceso de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo cual surge la necesidad de diagnosticar el grado de avance de dicho proceso.

El objetivo general de la presente investigación fue el de evaluar el grado de avance del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las grandes empresas de la Zona Industrial Castillito en el primer semestre de 2009. El presente trabajo estuvo enmarcado dentro de una investigación de tipo Evaluativa, bajo un diseño Documental y de Campo, para lo cual se aplicó la técnica de la encuesta para recolectar los datos mediante el instrumento del cuestionario, obteniéndose como conclusión que sólo una pequeña parte de la población estudiada ha llevado a cabo con éxito la adopción de las VEN NIF PYMES, lo que resulta alarmante, ya que de acuerdo al Cronograma de Adopción, las Grandes Entidades deben presentar su información financiera bajo estos estándares internacionales.

Su aporte es que refleja el desconocimiento que existe en cuanto a la aplicabilidad de las VEN NIF PYMES y permite tener un indicio previo sobre el nivel de aceptación existente del proceso de transición por las entidades en Venezuela, arrojando como resultado que el nivel de aplicabilidad es bajo, razón por la cual los organismos competentes deben estudiar dichos indicios y generar nuevas estrategias con el fin de obtener un mayor grado de avance del proceso de adopción a VEN NIF PYMES.

Una vez concluido los antecedentes se generaran las bases teóricas que sustentaran la investigación.

Bases Teóricas

A continuación se presentan las bases teóricas, cuyo propósito es sustentar dicho estudio en la medida que se profundiza en la naturaleza de la investigación. Para Arias (2006:39) plantea que las bases teóricas: “Comprende un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los diferentes tópicos que integran la temática tratada de las variables que serán analizadas”. Es importante señalar que este conjunto de conceptos nos orienta hacia las bases de información que sustente la investigación relacionando la teoría con el objeto de estudio.

La globalización

De acuerdo a lo expuesto por Calvo (2001:7), “la globalización es un sistema de integración comercial, tecnológico, ideológico y de naciones que busca el desarrollo proporcional del mundo”. Su principal enfoque es en el libre comercio, en donde todos seamos partícipes de integrar una red global. Este concepto se viene manejando desde el siglo XIX con el aumento de las actividades industriales, el intercambio de bienes que originaron un flujo constante en las corrientes financieras de las naciones. Se considera como el impulsor del desarrollo económico que percibimos en la actualidad.

Sus principales componentes están basados en tres (3) áreas referido por el mismo autor:

- área tecnológica
- liberación de inversiones
- internacionalización de las actividades de las organizaciones.

En cuanto a la Internacionalización de las actividades de las organizaciones, Pelayo C (2006:38) Afirma que muchas empresas han adecuado sus estructuras de manera de ser participe en los mercados globales, reduciendo costos de producción y apostando a una mayor calidad de sus productos. Esto les permite adentrarse en otras regiones y posicionarse en los mercados internacionales. Pero si bien esto ofrece mayores oportunidades y ampliar el comercio, también fomenta a la competitividad y en muchos de los casos, los beneficios no son proporcionales, en vista de que aquellas grandes empresas que posean una Infraestructura física y tecnológica superior, tendrán mayores oportunidades de dominar el mercado y aislar a las pequeñas empresas.

Este sistema de globalización ha despertado mucho interés en referencia a los manejos contables y financieros de las organizaciones, por el auge que ha surgido con el progreso del comercio internacional, y la manera de evaluar dicho progreso. Las organizaciones sienten la necesidad de buscar que la información requerida esté expresada de manera clara y precisa, a fin de que pueda ser entendible por cualquier usuario externo a su entorno y le permita incorporarse en el mundo de la globalización.

El proceso de globalización genera la integración internacional y apertura económica, es por ello que dicho proceso genera muchos cambios sociales y económicos que deben afrontar las entidades para mantenerse dentro de los mercados, con el fin de cubrir las necesidades del mundo global, es por ello que nace la teoría de cambio para instruir a las entidades en relación al modo que deben operar frente a los cambios que ocurren en la sociedad, además presentan las ventajas o riesgos que pueden ocasionar dichos cambios dentro de las organizaciones obligando así, a que las mismas se desenvuelvan dentro de un constante dinamismo y su toma de decisiones sea razonable y propicia con respecto a la realidad.

Teoría del Cambio

Como lo expresa Peter Senge (2000), "lo único constante es el cambio" este autor nos indica que los cambios siempre ocurren dentro de la organización sean de manera Interna como externa para mejorar los procesos.

El autor también comenta que todo cambio requiere de una inversión de tiempo, energía y recursos, y a su vez requiere de personas comprometidas con los nuevos propósitos que conlleva el cambio planteado.

Gómez Guillermo (1994; 365), nos señala que "el cambio es un esfuerzo consciente, deliberado y colaborativo para mejorar el funcionamiento del sistema mediante la aplicación del conocimiento científico y tecnológico".

Todas las organizaciones se encuentran enmarcadas por un macro sistema en el cual suceden transformaciones imprevistas, por ende se debe planear una estructura que facilite el devenir dinámico del cambio a través de la planificación y control para obtener una respuesta satisfactoria a la necesidad del cambio.

Percepción de la necesidad de cambiar y primeros pasos:

El cambio empieza cuando una o más personas perciben que el cambio, es necesario y que es posible.

Los pasos son los siguientes:

- Obtener información relacionada con el problema
- Idear la estrategia que conduzca a la formulación del plan de acción y a la acción de la misma.

El Autor también señala que uno de los mayores problemas para implementar un cambio lo constituye "la resistencia al cambio", este se origina como manifestación de inseguridad ante el cambio de las rutinas y costumbres establecidas.

Las razones principales que pueden impedir la efectividad de un cambio son:

- Falta de apoyo de los niveles claves de decisión.
- Cuando no existe aceptación por parte de todos los elementos del grupo, pueden surgir problemas para la aplicación del cambio y puede darse por apatía, falta de interés o de convencimiento, o simplemente por desconocimiento del mismo.

La resistencia del cambio sería menor si el proyecto cuenta con todo el respaldo de quienes encabezan el nuevo proceso.

La teoría del cambio se toma como referencia en la presente investigación porque el proceso de transición no es más que un cambio a nivel contable que modifica el modo de la preparación y presentación de la información financiera.

Los constantes cambios que ocurren en la sociedad originan la creación de sistemas que proporcionen un mayor control de las variables generadas por dichos cambios, permitiéndole a las organizaciones interactuar entre sí con los elementos internos y externos para la consecución de sus objetivos.

Teoría de Sistemas

De acuerdo a lo indicado por Gómez Guillermo (1997; 18), Define los sistemas como "una organización compuesta por hombres y máquinas empeñadas en una actividad coordinada y dirigida hacia una meta enlazadas mediante sistemas de información e influidos por el ambiente externo". Su enfoque se basa en que la actividad de un sistema es cíclica es decir se interrelacionan todas sus partes y se ve afectado por cualquier movimiento externo o falla de alguno de sus componentes. De esta manera los sistemas se clasifican en abiertos y cerrados.

Los sistemas abiertos mantienen constante conexión con el ambiente y en los sistemas cerrados no existe comunicación con el ambiente que los rodea.

En el nuevo enfoque de la teoría de sistemas se habla de un sistema abierto ya que se relaciona con su entorno permitiendo que la organización mantenga un flujo constante y este más a tono con la realidad.

El sistema abierto esta compuesto por cuatro (4) elementos:

- Proceso organizacional
- Insumos
- Productos
- Retroalimentación

Las organización necesitan de una corriente de información y una evaluación sobre la forma como el ambiente reacciona ante los productos que emite y la efectividad con la que el sistema responde ante los cambios en las demandas del mismo.

Los sistemas juegan un papel fundamental, ya que se genera la necesidad de crear sistemas contables para proporcionar un mayor control, compatibilidad, flexibilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

Contabilidad

Existen diversidad de conceptos que van desde una ciencia hasta un sistema de información, pero siempre enfocados a una misma finalidad, ya que la contabilidad se considera como un sistema adaptado, para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio con el fin de proporcionar información financiera para efectuar la toma de decisiones; tal como lo explica Redondo (1992:56) “la contabilidad tiene como finalidad el suministrar información clara y precisa de un período determinado, la cual está basada en las operaciones realizadas por un ente ya sea público o privado”. Ella se fundamenta en tres aspectos importantes:

1. Registrar: asentar todas las operaciones de la entidad basada en normas y procedimientos con la finalidad de llevar un control secuencial de las operaciones.
2. Clasificar: ordenar las operaciones realizadas de acuerdo a sus características con la finalidad de obtener una información razonable.
3. Resumir: compilar la información con el fin de mostrar los hechos más resaltantes.
4. Interpretar: analizar la información resultante para la toma de decisiones.

El autor también comenta que la importancia de la contabilidad radica en que ella suministra toda la información de los hechos económicos efectuados en un periodo determinado, y de que si es llevado de la forma más clara y ordenada posible, se podrá obtener una mayor productividad y aprovechamiento de los recursos que posea la empresa. La información resultante del registro de las operaciones diarias servirá para exponer la operatividad del ente, y que va dirigida a diferentes usuarios. De allí surge la siguiente clasificación según Silva (1993):

- Contabilidad administrativa o gerencial: va dirigida a los usuarios internos (propietarios, junta directiva, gerentes, contadores) y tiene como finalidad preparar una información directa de las operaciones diarias de manera que se pueda evaluar el comportamiento y tomar decisiones oportunas.

- Contabilidad financiera: va dirigida a los usuarios externos (proveedores, instituciones financieras, inversionistas, entidades gubernamentales) tiene como propósito de presentar los recursos financieros que posee la entidad a través de un conjunto de estados contables a fin de tomar decisiones de naturaleza económica.

Luego del surgimiento de la Contabilidad, a nivel mundial se promulgan ciertos organismos, que emiten los principios contables, para proporcionar uniformidad en los criterios de preparación y presentación de la información financiera, dichos principios se crean para ser usados como base en la elaboración de los estados financieros.

Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela

Los principios de contabilidad de general aceptación (PCGA) son un cuerpo de doctrinas, dirigida hacia la explicación de las actividades corrientes o actuales y como guía en la selección de convencionalismo o procedimientos aplicados por los Contadores Públicos en el ejercicio de las actividades que le son propias y que han sido aceptadas en forma general.

La creación de estándares contables ha servido como principal instrumento para la presentación de los estados financieros con información transparente y contable; esto ha permitido el crecimiento del comercio a nivel mundial y da paso al lenguaje contable que pueda ser entendido en diferentes partes del mundo, aún cuando existan fronteras geográficas. Cuando se habla de normativa contable en Venezuela, comprende los pronunciamientos de la Federación de Colegios de Contadores Públicos (FCCPV) en cuanto a los fundamentos técnicos y profesionales que sustentan y orientan el ejercicio de la contaduría pública en el país y establece las bases para la elaboración de la información financiera.

Para adecuar los estados financieros a las normas de diferentes países, surge la aplicación de una normativa contable internacional; la cual, unifica los registros y movimientos de las empresas y permite comparar dicha información. Tras la necesidad planteada, surgen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y estas comprenden:

- (a) las Normas Internaciones de Contabilidad
- (b) las Normas Internacionales de Información Financiera;
- (c) las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) o las del Comité Permanente de Interpretaciones (SIC, siglas en ingles).

Las Normas Internacionales de Contabilidad son las que van a servir de soporte y sustentación a la aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la cual se desarrolló por medio de la junta conocida

Standing Interpretations Committee (SIC, siglas en inglés). Las organizaciones contribuyentes en la estandarización de las normas contables son:

International Accounting Standard Committee (IASB)

International Federation of Accountants (IFAC)

International Organization of Securities Commission (IOSCO)

Financial Accounting Standards Board (FASB).

A lo largo del tiempo se han venido desarrollando diversas teorías y principios contables para proporcionar una contabilidad más disciplinada, confiable y razonable, razón por la cual nace las Normas de Información Financiera (NIIF), que están referidas a los principios generados a nivel mundial, para la preparación y presentación de los estados financieros logrando así la uniformidad y comparabilidad de la información financiera.

NIIF para PYMES

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) se aplicará a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas asimismo permite reconocer, medir y revelar los efectos financieros de las transacciones, permitiendo un mejor análisis de los estados financieros; además de lograr la comparabilidad de la información, que provea un punto de partida confiable

para la contabilidad bajo los estándares internacionales de presentación de reportes financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES.

Según las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (2009):

“El objetivo de los estados financieros de una pequeña y mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos del efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información”

. Las características cualitativas de la información en los estados financieros son:

- a) Comprensibilidad
- b) Relevancia
- c) Materialidad o importancia relativa
- d) Fiabilidad
- e) La esencia sobre la forma
- f) Prudencia
- g) Integridad
- h) Comparabilidad

i) Oportunidad

j) Equilibrio entre costos y beneficios.

La aplicación de la NIIF para las PYMES debe ser realizada por las entidades cuando estas adopten por primera vez las normas y le sea exigido el cumplimiento de cada una de las NIIF vigentes en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros. Así mismos, los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Es por esto que, la información adicional debe ser revelada para cumplir con los requerimientos de las NIIF, a demás que permite que los usuarios puedan entender el efecto de las transacciones concretas. En estos momentos los organismos profesionales internacionales están desarrollando un gran esfuerzo hacia una virtual internacionalización de las normativas que rigen la preparación de la información financiera.

En este sentido, el gremio de contadores públicos y los entes reguladores financieros están de acuerdo en adoptar integralmente las Normas Internacionales de Información Financiera, en busca de información confiable y estándar. Es por ello, que puede calificarse como un hecho verdaderamente importante la decisión de la Federación, en consulta con entes reguladores y hasta con empresas emisoras de papeles y acciones, en adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera

para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), con la idea de estandarizar el lenguaje de los Estados Financieros.

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

La aplicación en Venezuela de toda Norma Internacional de Información Financiera o de alguna modificación emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés), estará previamente sujeta al análisis técnico respecto a los impactos de aplicabilidad en el entorno económico por parte del Comité Permanente de Principios de Contabilidad de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV).

VEN NIF

Al respecto la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela ha establecido las VEN NIF que representan las siglas con las cuales se identificarán

los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (PCGA) y comprenderán Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (SIC) y el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) y los boletines de aplicación BA-VEN-NIF.

Según el BA VEN-NIF No 0 versión nro 4, define la Entidad como cualquier unidad identificable, que realice actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, naturales y financieros, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los cuales fue creada. Incluye tanto a personas naturales, empresarios individuales, formas asociativas de hecho o de derecho, una parte o combinación de ellas.

El proceso de transición a VEN NIF esta, estrechamente ligado a los estados financieros, debido a los cambios que se generan en cuanto la preparación y presentación de la información financiera que va a ser revelada en dichos estados financieros.

Estados Financieros

Las organizaciones necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre las operaciones, que produzcan datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico. Los estados financieros permiten a la gerencia de una entidad proveer información útil sobre su situación financiera a una fecha específica, los resultados de sus operaciones y sus movimientos del efectivo por un período de tiempo dado.

Según el Instituto Mexicano de contadores públicos (1994) define los objetivos de los estados financieros así:

Deben cumplir el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el período contable terminado en dicha fecha. De aquí se desprende que los estados financieros básicos comprenden el balance general, los estados de resultados, de variaciones de capital contable, de cambios en la situación financiera y las notas que son parte integrante de los mismos. (p11)

Por estas razones, es necesario un cuerpo bien definido de normas para guiar a los contadores en la preparación de los estados financieros; en especial si se requiere realizar comparaciones entre distintos entes. Para Brealey, R.; Myers y Marcus (1996), es de vital importancia que la información contenida en los Estados Financieros presenten las siguientes características:

Relevante para las necesidades de información de quienes toman decisiones. Tan confiable y oportuna como sea posible. Comparable con los Estados Financieros de periodos Económicos anteriores y también con los Estados Financieros de otras compañías. Comprensibles para los usuarios de los Estados Financieros (p.135).

Asimismo, las normas internacionales de información financiera (NIIF Para PYMES) publicadas en el año 2009 contenidas en 35 secciones cuyo objetivo es formar un conjunto de normas contables de carácter global, las cuales establezcan los requerimientos de medición, presentación e información de los estados financieros; en esta investigación se va a detallar los aspectos más relevantes en cuanto a la

presentación de los estados financieros, los cuales están contenidos en las secciones 3 Presentación de los estados financieros, 4 Estado de situación financiera, 5 Estado de Resultado y Estado de resultado integral, 6 Estado en el cambio del patrimonio y estado de resultado de ganancias acumuladas, 7 Estado de flujo de efectivo y 8 Notas a los estados financieros. A continuación se presentan los aspectos más importantes de las secciones de las NIIF para PYMES.

De forma que el Conjunto de estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) refleje una información útil para la interpretación en los estados financieros, este conjunto está conformado por:

(a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la cual se informa.

(b) Una u otra de las siguientes informaciones:

(i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o

(ii) Un estado de resultados separado y un estado del 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.

(c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

(d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

(e) Notas, que comprende un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

De manera que la presentación razonable requiere seleccionar información, incluyendo políticas contables, en una forma que provea información relevante, contable, comparable, y comprensible, además de, proveer revelaciones adicionales cuando sea necesario para permitir a los usuarios entender el impacto de transacciones o eventos particulares sobre la posición financiera y resultado de operaciones de las PYMES.

Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

Las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) cumplen un papel muy importante dentro de la economía, son el sustento fundamental para la creación de empleo y la reducción de la pobreza, para la creación de desarrollo, para la creación de riquezas y generadoras de bienes ya que son empresas que impulsan a las grandes corporaciones; existen diversos criterios en cuanto a las características que deban reunir un ente para calificarlos dentro del sector de pequeña y mediana empresa. De acuerdo a Castañón, I (2005) el número de trabajadores es el criterio de clasificación más sencillo y en su obra señala que:

Es parte del supuesto de que las empresas que reúnen el mismo número de trabajadores presentan características similares y, por tanto, pueden beneficiarse de los mismos programas de ayuda o incentivos. El criterio basado en el valor de los activos fijos es menos fácil de manejar, ya que las empresas pueden no tener una idea exacta de sus activos, o no desean divulgar ese tipo de información (p.60)

Con relación a esto, para establecer parámetros es necesario contar con información detallada acerca a las características que conforman las empresas, y saber si se está en presencia de una empresa grande, mediana y/o pequeña. Para ello, existe una diversidad de criterio para calificar a las empresas de acuerdo a su tamaño, toda va a depender de las características de cada país. Es por ello, que al plantear una definición de Pequeña y Mediana Empresa (PYMES) se tuvo en cuenta el número de empleados que pertenecen a dicha organización. De acuerdo a Jodaul, P (2000:8), “No existe una definición aceptada universalmente de la pequeña y mediana empresa, por el contrario, varía constantemente en función de las regiones del mundo”. En general, el número de empleados y el volumen de negocio ayudan a identificar a la PYMES.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para la pequeña y mediana Empresa (NIIF para PYMES), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en ingles International Accounting Standard Board) (2009), afirma que Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: (a) No tiene obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Bases Legales

Los conceptos y criterios establecidos en la presente investigación se hallan respaldados legalmente. Al respecto Pallela, S. Martins F. (2004:55) expresan “La fundación legal o bases legales se refiere a las normativas jurídicas que sustentan el estudio. Desde la carta magna, Leyes Orgánicas, Decretos entre otros”. Para la realización de las Bases Legales es importante mencionar en la investigación, la razón jurídica de cada uno de los puntos tratados en ella, así como también la Base Normativa y su aplicación en el tema seleccionado. Según la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Artículo 299. El régimen socioeconómico de la República Bolivariana de Venezuela se fundamenta en los principios de justicia social, democracia, eficiencia, libre competencia, protección del ambiente, productividad y solidaridad, a los fines de asegurar el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la colectividad. El Estado conjuntamente con la iniciativa privada promoverá el desarrollo armónico de la economía nacional con el fin de generar fuentes de trabajo, alto valor agregado nacional, elevar el nivel de vida de la población y fortalecer la soberanía económica del país, garantizando la seguridad jurídica, solidez, dinamismo, sustentabilidad, permanencia y equidad del crecimiento de la economía, para lograr una justa distribución de la riqueza mediante una planificación estratégica democrática participativa y de consulta abierta.(Pag.56)

Considerando lo enunciado en el párrafo, el desarrollo de la empresa privada y el Estado van de la mano en cuanto al fortalecimiento económico empresarial participativo, para dar solidez al trabajo y así elevar el nivel de vida de la población y fortalecer la soberanía económica del país.

Artículo 300: La ley nacional establecerá las condiciones para la creación de entidades funcionalmente descentralizadas para la realización de actividades sociales o empresariales, con el objeto de asegurar la razonable productividad económica y social de los recursos públicos que en ellas se inviertan.

En cuanto a lo mencionado en el artículo anterior la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela es una entidad funcionalmente descentralizada, de carácter autónomo, que realiza actividades sociales y profesionales, posee la potestad de crear normativas para el cumplimiento del ejercicio de la Contaduría Pública en el ramo empresarial y comercial de Venezuela.

Artículo 301: El Estado se reserva el uso de la política comercial para defender las actividades económicas de las empresas nacionales públicas y privadas. No se podrá otorgar a personas, empresas u organismos extranjeros regímenes más beneficiosos que los establecidos para los nacionales. La inversión extranjera está sujeta a las mismas condiciones que la inversión nacional.

Como puede observarse en lo expresado en el párrafo anterior, según la política financiera que adopte el Estado concerniente a la actividad económica de la nación los inversionistas decidirán o no invertir en el país; ya que el propio Estado establece lineamientos que definen los intereses particulares del mismo. Es por ello que las empresas venezolanas al esparcirse en el mercado exterior deberán tomar en cuenta el cumplimiento de los lineamientos establecidos por el Estado Venezolano.

En este sentido, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, tiene la potestad y obligación de emitir normas y aprobar normas contables, de las empresas privadas y otras instituciones reguladoras como lo son Comisión Nacional

de Valores, Superintendencia de Bancos y entre otras instituciones. En un ente asesor de las instituciones; el cual emite opiniones de carácter decisivo en cuanto a prácticas contables. En cuanto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera o alguna modificación emitida por el consejo de normas estará sujeta al análisis técnico respecto a los impactos de aplicación en el entorno económico.

Así, la Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública, Capítulo IV, de los Organismos Profesionales Sección I Expresa en su Artículo 13 "Los colegios de contadores públicos son corporaciones profesionales con personería jurídica y patrimonio propio, con todos los derechos, obligaciones y atribuciones que les señala la Ley"

Tal como se observa en el artículo anterior la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela y sus colegios asociados, son entes jurídicamente independientes, con un patrimonio propio derivado de sus actividades y están en el deber de cumplir con los derechos, obligaciones y atribuciones que les señala la Ley.

Artículo 15.- Son fines de los colegios de contadores públicos: 1) Velar por el estricto cumplimiento de los principios de la ética en el ejercicio de la profesión; 2) Promover el mejoramiento profesional de sus miembros y el establecimiento de relaciones con institutos profesionales, nacionales o extranjeros de igual índole; 3) Fomentar el estudio, divulgación y progreso de la contaduría pública y contribuir a la realización de investigaciones y trabajos relacionados con la profesión; 4) Asesorar cuando así lo soliciten, a las Escuelas de administración comercial y contaduría pública de las Universidades Venezolanas; 5) Estudiar los asuntos que sean sometidos a su consideración por los organismos del Estado en las materias de su competencia y dictaminar sobre ellos; 6) Gestionar ante los órganos del Poder Público competentes,

las reformas necesarias o convenientes de los instrumentos que regulan el ejercicio de la profesión y que consagran la autoridad de los colegios; 7) Velar por los intereses profesionales de sus miembros; 8) Promover todas las gestiones necesarias para la completa realización de los objetivos del colegio.

Adicionalmente se hace referencia a la ley de ISLR en su Título VI, Capítulo III, expresa en su Artículo 91 "Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás Leyes especiales determinen, de manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.

Las anotaciones o asientos que se hagan en dichos libros y registros deberán estar apoyados en los comprobantes correspondientes y sólo de la fe que estos merezcan surgirá el valor probatorio de aquellos".

Definición de Términos Básicos

Adaptar: consiste en adecuar la norma internacional contable al sistema nacional.

Adoptante nuevo: Hace referencia a la empresa o institución que adopta por primera vez todas las normativas internacionales para la presentación de sus estados financieros.

Adoptar: aceptar y seguir las normas definidas por otros y tomarlos como propios.

Aldea global: busca describir las consecuencias socioculturales de la comunicación inmediata y mundial de todo tipo de información que posibilitan y estimulan los medios de comunicación

Estado de Situación Financiera: situación financiera de una empresa a una fecha determinada.

Comparar: se refiere al estudio aplicado a dos o más cosas para descubrir su relación, diferencia y semejanzas.

DPC: Son pronunciamientos emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos, para establecer la normativa que rige el ejercicio de la contaduría en el país.

Estados Financieros: Documentos que presentan la situación económica y financiera de una empresa a una fecha determinada o en un período determinado. Representa el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una compañía y representa un resumen de las operaciones registradas durante un periodo y/o fecha determinada. Cabe destacar dentro de los Estados Financieros se encuentran los estados de flujo de efectivo, el balance general, el estado de movimiento de cuentas de patrimonio y el estado de resultados.

Estado de Resultados: Resultado económico de un negocio en un período dado.

Información financiera: Conjunto de datos emitidos en relación con las actividades derivadas de la gestión de los recursos financieros asignados a una sociedad. Muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la misma, su composición y las variaciones de su patrimonio neto a lo largo de un periodo o en un momento determinado.

NIC: representa un conjunto de normas o leyes que establecen o determinan los parámetros mediante los cuales se debe presentar la información financiera en el Estado de Resultados y el Balance General.

NIIF: son normas e interpretaciones adoptadas por la IASB que incluyen Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad e interpretaciones originadas de IFRIC (Internacional Financial Reporting Interpretations Committee) y SIC (Standing Interpretations Committee).

Norma: es la regla o modelo de comportamiento que puede haber sido dictada por las autoridades con competencia para ello, o bien haber surgido de los usos y costumbres, pero que siempre gozará de fuerza vinculante. PCGA: conjunto de principios que regulan las actividades realizadas por el contador público en el desempeño de sus actividades profesionales.

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

VEN NIF: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela,

Comprende cada una de las normas vigentes aprobadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, y los boletines de adopción identificados como BA VEN NIF.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tamayo y Tamayo (2006:91), expresan que: “la metodología constituye la medula del plan; se refiere a la descripción de las unidades de análisis o de investigación, técnicas de observación y recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis”. Estos aspectos sirvieron para el desarrollo del estudio dirigido a Analizar el nivel de avance de las VEN-NIF PYMES en las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería.

Naturaleza de la Investigación

La investigación fue no experimental, transeccional. De acuerdo con Kerlinger (2000:23) la investigación no experimental, también llamada *ex post facto* es un tipo de “... investigación sistemática en la que el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables,” (p.269). En concordancia con lo anterior, Hernández (2007:78) dice que los diseños de investigación transeccional o transversal “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”.

Diseño y Nivel de la Investigación

De acuerdo con los objetivos la investigación el diseño fue de campo. En este orden de ideas, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2007) define la investigación de campo como:

El análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlo, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos y predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo (p.5).

El diseño de investigación de campo se adaptó a la investigación planteada, ya que los datos fueron obtenidos de forma directa, es decir, en hechos de la realidad, para llevar a cabo dicho trabajo de investigación, se realizará un estudio sistemático del problema como se presenta en la realidad, con el propósito de describirlo, donde se explicarán causas y efectos, así como para entender su naturaleza y factores constituyentes. Los datos para desarrollar el estudio fueron obtenidos en forma directa del escenario de estudio, que es el caso en las las PYMES ubicadas en el Centro Comercial La Galería.

En este mismo orden de ideas, es de resaltar, que este diseño de investigación proporcionó conocimientos amplios y profundos en cuanto al soporte de dicha investigación, manteniendo un enfoque claro de la información. Con respecto a este tipo de investigación es importante mencionar que se usaron como soporte de datos primarios los provenientes del cuestionario aplicado a los sujetos de la muestra y de datos secundarios procedentes de la revisión bibliográfica.

Adicionalmente, la estrategia metodológica permitió aclarar los pasos para el desarrollo de la investigación, donde se destaca el cuadro técnico metodológico, el cual facilitó descomponer los elementos más concretos para que el investigador se acercara a la realidad objeto de estudio.

De acuerdo con Delgado, Colombo y Orfila (2002:52) “El cuadro técnico metodológico tiene entre sus bondades que logra agrupar de manera resumida los aspectos relevantes de la investigación. En él están contenidos en el caso de los objetivos, las dimensiones, indicadores, ítems, fuentes de información e instrumentos”. Cabe destacar, que en dicho cuadro se reflejaron los objetivos específicos a seguir para el logro del objetivo general dirigido a Analizar el nivel de avance de las VEN-NIF PYMES en las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería.

Cabe destacar, que el nivel de la investigación fue descriptivo, porque se describieron las Normas implementadas por las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011 y se midió el nivel de avance en el proceso de transición a VEN-NIF PYMES de las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011. De allí que la finalidad del estudio radicó en describir características fundamentales de un conjunto de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su comportamiento dentro del contexto abordado.

Con base a lo anterior, es importante mencionar a Méndez (2003:69), quien señala que los estudios descriptivos “son estudios donde se trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones, sin interesarse mucho (o muy poco) en conocer el orden o causa de la situación”. Además afirma, que la investigación en ciencias sociales se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes como su interrelación.

Población y Muestra

Población

Según Balestrini (2007:137), la población “es un conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos que presentan características comunes de los cuales pretenden indagar y conocer todos o uno de ellos”. En este caso, la población objeto de estudio en la presente investigación estuvo conformada sesenta y cuatro entidades ubicadas en el Centro Comercial La Galería de la Zona Norte del Municipio Valencia, del Estado Carabobo.

Muestra

Con respecto a la muestra, Hernández (2007:207), la definen como aquella que es: “en esencia, un subgrupo de la población”. Puede ser probabilística o no probabilística según que todos los elementos de la población tenga la misma probabilidad de ser seleccionados o no. En tal sentido, la muestra viene a representar una parte de la población, es decir un número de individuos seleccionados que

representa un elemento del universo. Esta debe ser representativa que sea lo más precisa y al mismo tiempo contenga el mínimo de sesgos posibles. Para Hernández, Fernández y Baptista (1998), la muestra es: “en esencia, un subgrupo de la población”. (p.207). Siendo una muestra censal ya que se asumieron a todos los sujetos que conformaban la población, es decir 64 entidades, esto debido a que se consideró asumir la totalidad de sujetos con la finalidad de obtener información más confiable.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

En esta investigación la técnica a utilizar fue la encuesta. A efectos del estudio la encuesta permitió a los encargados o gerentes de las entidades que conforman la muestra dar su opinión libremente, constituyendo un valioso aporte en la investigación, la misma tendrá lugar mediante un cuestionario escrito; en relación esta técnica, Hernández (2007:69), la define como: “Una técnica en la que una persona (entrevistador) solicita información de otra o de un grupo (entrevistados, informantes), para obtener datos sobre un problema determinado”.

Para esta técnica, se utilizó como instrumento el cuestionario definido por Delgado, Colombo y Orfila (2002:284) como “la recopilación que se realiza en forma escrita por medio de preguntas abiertas, cerradas, dicotómicas, por rangos, de opción múltiple, etc”. Al respecto, el cuestionario estuvo conformado por preguntas cerradas, con varias opciones de respuestas de selección múltiple.

Validez y Confiabilidad

La validez del instrumento se utilizó para verificar que el instrumento contemplara los aspectos afines con el contenido, redacción y congruencia relacionados con el problema planteado. Esto se trata de la revisión del cuestionario por expertos. Según Hernández (2007:236), la validez: “Se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que se pretende medir o investigar.

En el caso de esta investigación en particular, la confiabilidad vino dada por la uniformidad de los datos y por la veracidad de la información recolectada con la aplicación del instrumento a través del Alfa de Cronbach. Según Flames (2003:25) “La confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas cuando se les examina en las mismas ocasiones, con los mismos cuestionarios”. En este caso específico, la confiabilidad del instrumento se determinó a través de la confiabilidad Alfa de Cronbach, mediante el uso del programa Excel bajo Windows; cuyo resultado se ubicó según la escala que se presenta en el cuadro siguiente, sugerida por Ruiz (1998). Los resultados se interpretaron de acuerdo con el siguiente cuadro de relación:

ESCALA	CATEGORÍA
0 – 0,20	Muy baja
0,21 – 0,40	Baja
0,41 – 0,60	Moderada
0,61 – 0,80	Alta
0,81 – 1	Muy alta

$$\begin{aligned}
\alpha &= 1 \\
K &= 32 \\
St^2 &= 47.2 \\
\Sigma Si^2 &= 8.87
\end{aligned}
\quad
\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S^2}{St^2} \right]$$

$$\alpha = 32/31 \quad 1 - \left[8.87/47.2 \right]$$

$$\Rightarrow \alpha = \left[1.05 \quad 1 - 0.18 \right]$$

$$\alpha = 1.05 \left[0.82 \right] \Rightarrow \alpha = \mathbf{0.7362}$$

De acuerdo con este valor (0.7362) indicó que la confiabilidad del instrumento era alta.

Procesamiento y Análisis de Datos

El análisis de datos es el precedente para la actividad de interpretación. En este caso, la interpretación se realizó en términos de los resultados de la investigación. Esta actividad consistió en establecer deducciones sobre las relaciones entre las variables estudiadas para extraer conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio. Adicionalmente, se tomó en cuenta el análisis de los datos estadísticos-descriptivos que arrojaron los gráficos derivados de la aplicación del cuestionario

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

A continuación se presentan los resultados de la investigación dirigida a Analizar el nivel de avance de las VEN-NIF PYMES en las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería.

A tal efecto se aplicó un cuestionario a sesenta y cuatro (64) gerentes de distintas organizaciones catalogadas como PYMES ubicadas en el Centro Comercial la Galería, permitiendo así desarrollar, a través de sus respuestas, los objetivos dirigidos a Diagnosticar las Normas implementadas por las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011. Así como medir el nivel de avance en el proceso de transición a VEN-NIF PYMES de dichas entidades. También describir la situación de las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011 ante el proceso de transición de las VEN NIF PYMES.

Cabe destacar, que se presentan treinta y dos (32) cuadros de frecuencia y porcentuales con su respectivo análisis e interpretación de resultados, permitiendo así obtener el cumplimiento de los objetivos planteados.

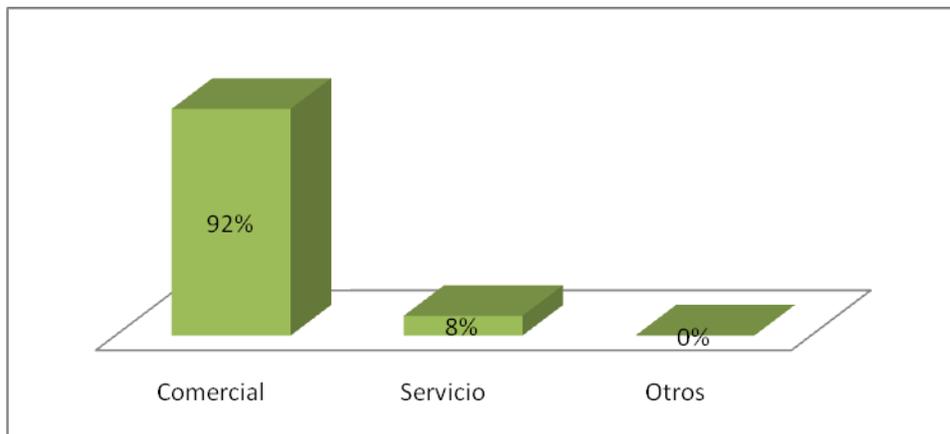
1.- ¿Cuál es la principal actividad económica de la entidad?

CUADRO N° 1

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Comercial	59	92%
Servicios	6	8%
Otros	0	0
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 1



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos, la principal actividad económica de la entidad en el caso del Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011, fue en un 92% comercial y en 8% servicios, lo cual indica que la actividad comercial es la que tiene mayor preponderancia en las PYMES objeto de estudio, lo cual es

relevante ya que permite conocer la transición a VEN NIF PYMES específicamente en el rubro comercial.

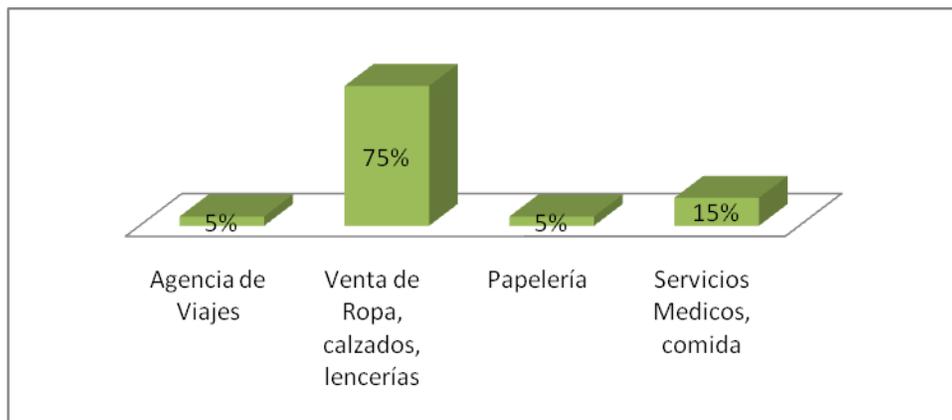
2.- ¿Cuál es el objeto del negocio?

CUADRO N° 2

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Agencias de Viajes	3	5%
Venta de Ropa, calzados y lencerías	49	75%
Papelerías	3	5%
Servicios Médicos, comida	9	15%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 2



Análisis e Interpretación de Resultados

Según el 75% de los encuestados indican que el objeto del negocio es venta de ropa, zapatos, artículos de surf, lencería, el 5% es Agencia de Viajes, el 5% es papelería, fotocopiadora, venta de libros, y el 15% restante es comida rápida, servicios médicos y gimnasio; lo que indica que un gran número de entidades del Centro Comercial la Galeria se dedican a la comercialización, lo cual puede representar que el estudio de la aplicación se va a enfocar más hacia el área comercial

que de servicios. Dicho estudio puede ser tomado como referencia por la Federación del Colegios de Contadores para enfocar el proceso de transición en cada tipo de entidad, tomando en cuenta que el tratamiento contable para cada una de ellas es diferente, debido a la actividad económica que realiza.

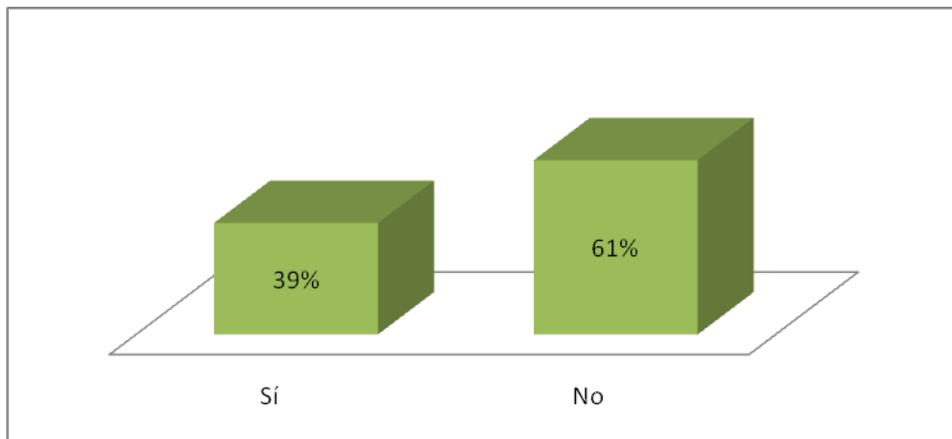
3.- ¿Poseen manual de normas y procedimientos?

CUADRO N^o 3

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	25	39%
No	39	61%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 3



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Tal como lo refleja el gráfico precedente el 39% de los encuestados poseen manual de normas y procedimientos. Caso contrario un significativo porcentaje del 61% indicó que no, Las entidades ubicadas en el Centro Comercial la Galería no se guían por normas ni procedimientos formales, lo cual refleja poco control interno y por ende afecta el proceso de transición que debe llevarse a cabo para adoptar las

normas establecidas, generando como consecuencia debilidades en cuanto al nivel de avance de las VEN-NIF PYMES.

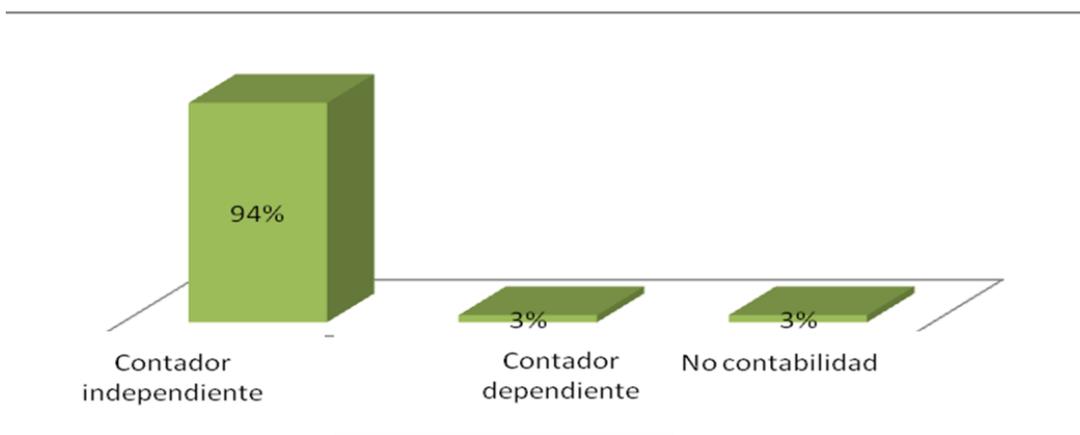
4.- ¿Quién es la persona encargada de realizar la contabilidad de la entidad?

CUADRO N^o 4

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Contador dependiente	2	3%
Contador Independiente	60	94%
No llevan contabilidad	2	3%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 4



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En cuanto a la persona encargada de realizar la contabilidad en un 94% de los casos es un contador independiente, esto debido a que cada PYMES prefiere contar con estos servicios de manera indirecta y que el profesional no dependa de ella. Sólo un 3% cuenta con contadores dependientes para realizar la actividad contable y financiera que debe llevarse a cabo. Mientras que un 3% de las entidades no manejan contabilidad.

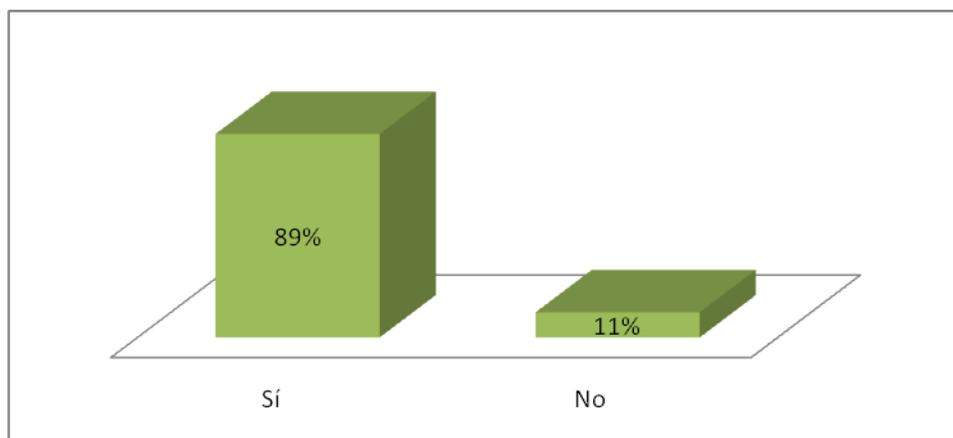
5.- ¿Su contador le informa sobre los cambios actuales que impactan en las cifras de los Estados Financieros?

CUADRO N^o 5

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	57	89%
No	7	11%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 5



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En un 89% de los casos los contadores les informan a los gerentes sobre los cambios actuales que impactan en las cifras de los Estados Financieros, mientras que un 11% de estos contadores no informan. Situación que refleja que la mayoría de los contadores cumple con el rol de comunicar las variables económicas y sociales que

afectan la información financiera, lo cual es un indicio favorable para el avance del proceso de transición.

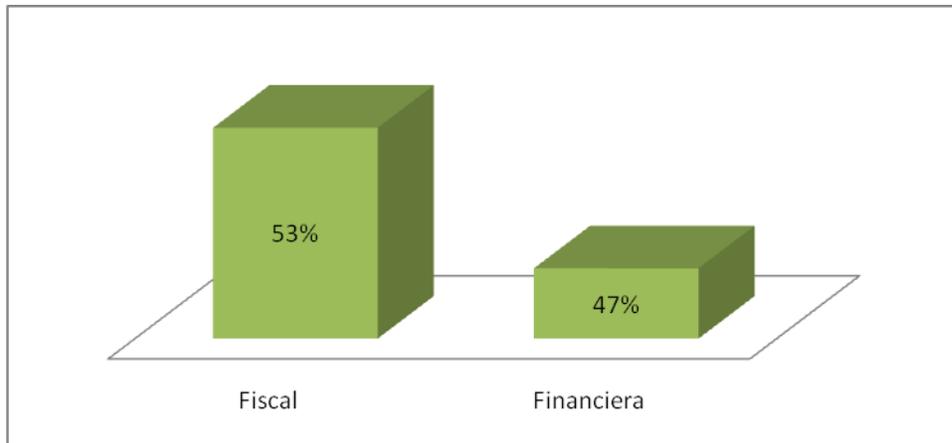
6.- ¿Qué tipo de contabilidad maneja?

CUADRO N^o 6

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Fiscal	34	53%
Financiera	30	47%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 6



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Un 53% las PYMES del Centro Comercial la Galería manejan una contabilidad Fiscal y solo un 47% contabilidad financiera. Estos resultados muestran que la mayoría de las empresas maneja la contabilidad Fiscal debido a que existe una mayor regulación en cuanto al cumplimiento de los tributos y por ende las empresas suelen enfocarse en este tipo de contabilidad para evitar sanciones y muestran poco interés por realizar una contabilidad financiera que permita evidenciar la situación real de la entidad.

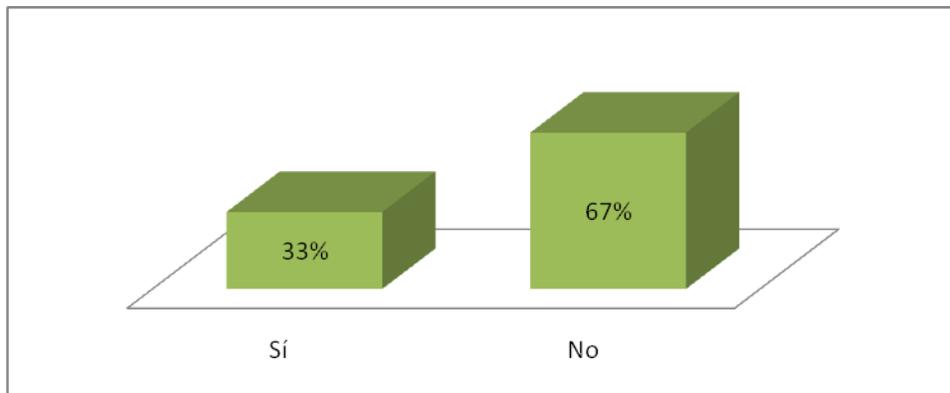
7.- ¿Conoce usted de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

CUADRO N^o 7

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	21	33%
No	43	67%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 7



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Tal como puede observarse, un 33% de los casos conoce las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). No obstante, es importante resaltar que existe un alto porcentaje que desconoce dicha normativa llegando a alcanzar el 67%, a pesar de que en Venezuela la mayoría de las empresas incluyendo las PYMES, están obligadas a cumplir con los principios y normas de contabilidad emitidos por la Federación de Contadores Públicos de Venezuela referente a la emisión y presentación de los estados financieros. El desconocimiento puede ser uno de los posibles motivos existentes que no ha permitido que el proceso de transición se realice efectivamente.

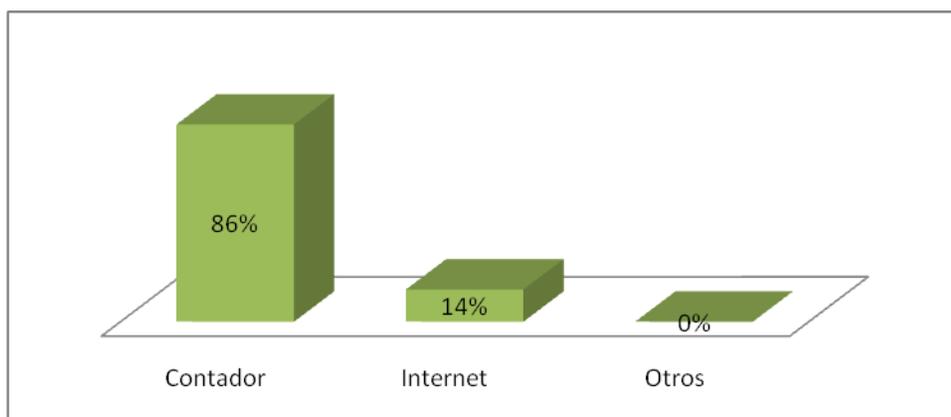
8.- En caso de ser positiva su respuesta, ¿A través de qué medios se documentó o capacitó sobre las NIIF?

CUADRO N° 8

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Contador	18	86%
Internet	3	14%
Otros	0	0%
Total	21	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 8



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En este caso el contador público fue el medio efectivo para documentar y capacitar a los encargados de las entidades acerca de las NIIF, otros obtuvieron la información a través de Internet. Se evidencia que el Contador Público ha realizado un papel fundamental como orientador de los cambios que en materia económica ocurran en el país y que afecten la situación financiera de las entidades.

Adicionalmente el Contador Público es la figura principal en el proceso de adopción de las normas VEN NIF PYMES.

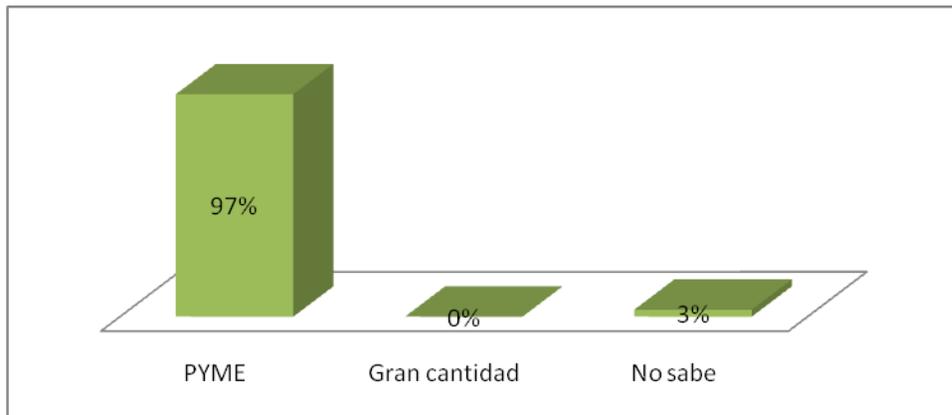
9.- Bajo Ven NIF, su entidad es catalogada como:

CUADRO N^o 9

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
PYMES	62	97%
Gran cantidad	0	0%
No sabe	2	3%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 9



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Bajo VEN NIF PYMES la entidad es catalogada como PYMES en un 97% de los casos, el otro 3% desconocía esta información. Cabe destacar que la mayoría de las entidades según información expresada por los gerentes y encargados, se consideran PYMES tomando como referencia el tamaño y número de operaciones que realizan; Cuando en realidad bajo los Ven- Nif las PYMES se caracterizan por no tener la obligación pública de presentar su situación financiera.

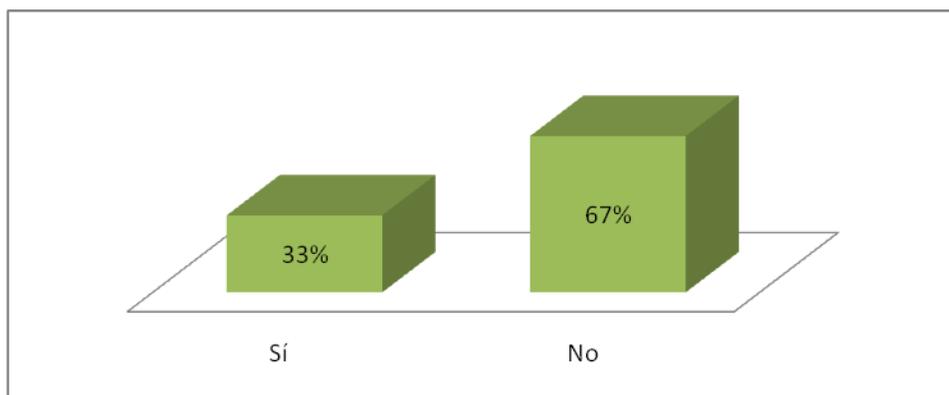
10.- ¿Sabía usted que los Estados Financieros al 31-12-2011 debieron estar presentados bajo Ven-NIF?

CUADRO N^o 10

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	21	33%
No	43	67%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 10



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Tal como puede apreciarse el 33% de los encuestados sabía que los Estados Financieros al 31-12-2011 debieron estar presentados bajo Ven-NIF, pero un 67% lo desconocía, realidad que resulta alarmante, ya que la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo VEN NIF, están dirigidos a satisfacer las necesidades comunes de una gama de usuarios y facilita la comparación de los estados financieros, recordando que se busca alcanzar la uniformidad de la presentación de la información financiera a nivel mundial. En los resultados se evidencia una de las posibles causas que inciden en el proceso de transición, debido a que existe el desconocimiento en cuanto a la aplicación de la normativa.

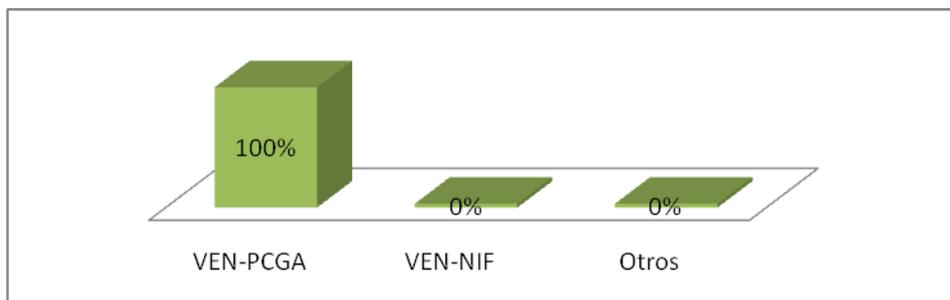
11.- ¿Bajo qué principios contables ha presentado sus Estados Financieros hasta el año 2011?

CUADRO N° 11

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
VEN-PCGA	62	100%
VEN-NIF	0	0%
Otros	0	0%
Total	62	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 11



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En un 100% de los casos de las entidades que manejan contabilidad presentaban al cierre del año 2011 sus Estados Financieros bajo VEN-PCGA lo que indica que hasta el 2011 las entidades continuaban aplicando la anterior normativa, demostrando así, que las VEN NIF han tenido poca o ninguna presencia dentro de las PYMES del Centro Comercial La Galería. Es importante acotar que para el cierre fiscal 2011 era de obligatoriedad presentar los Estados Financieros bajo VEN-NIF PYMES y por el resultado obtenido los gerentes de las empresas, los contadores y otros involucrados, no han aceptado la actual norma como nuevo principio, a pesar de que ya es exigido por la Federación del Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

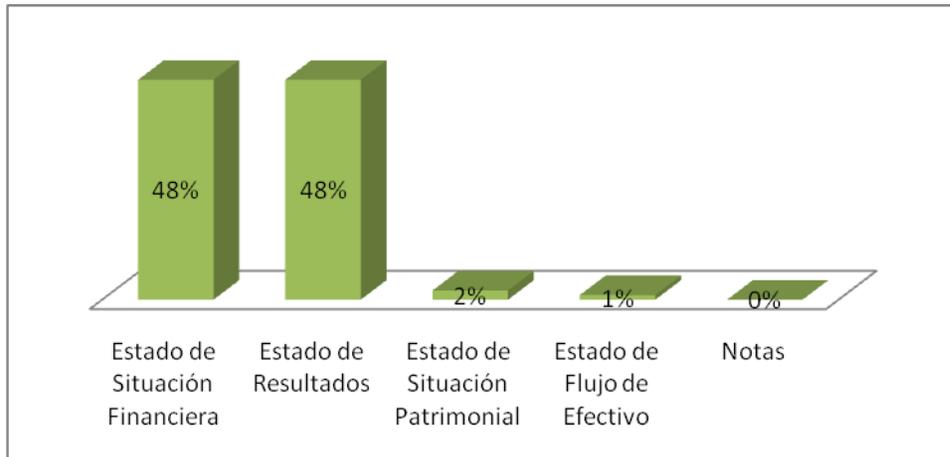
12.- ¿Cuáles de los siguientes Estados Financieros, la entidad ha preparado y presentado de manera integral en el ejercicio 2011?

CUADRO N° 12

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Estado de Situación Financiera	62	48%
Estado de Resultados	62	48%
Estado de Situación Patrimonial	3	2%
Estado de Flujo de Efectivo	1	1%
Notas	0	0%
Total	128	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 12



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

La respuesta a esta pregunta está basada en una selección múltiple que contempla varias opciones, por tal razón los resultados están expresados en la cantidad de opciones elegidas por cada variable.

En un 48% de los casos, la entidad ha preparado y presentado de manera integral en el ejercicio 2011 el Estado de situación financiera y de Resultados, en un 2% Situación Patrimonial y en un 1% el Flujo de Efectivo. La mayoría de las entidades que presentaron el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados expreso que lo hicieron para cumplir con la obligación de la declaración de Impuesto Sobre la Renta. Es importante recalcar que el IASB desarrollo la NIIF para las PYMES con el objetivo de impulsar y permitirles adentrarse a los mercados de capital y proveer una mejora en la comparabilidad de la información financiera, así como, elaborar

Estados Financieros con propósitos de información general sobre la situación, rendimiento y flujo de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones.

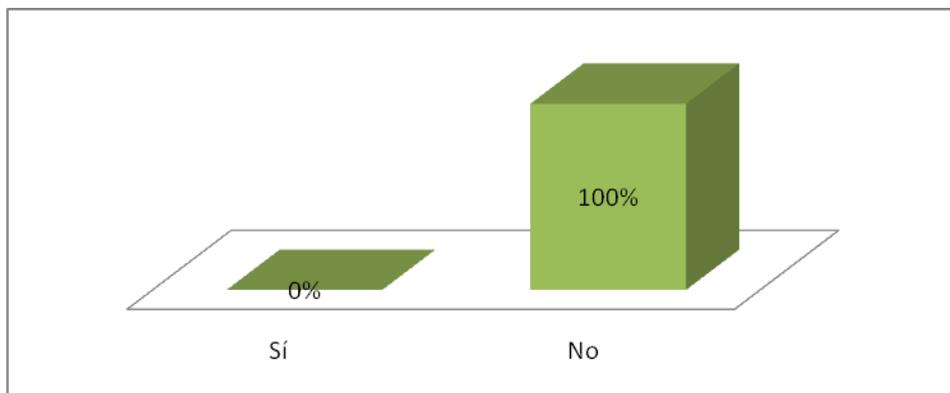
13.- ¿Su entidad realizó la transición a VEN NIF PYMES en el año 2011?

CUADRO N° 13

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	64	100%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 13



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En un 100% de los casos, las entidades no realizaron la transición a VEN NIF PYMES en el año 2011, situación delicada, debido a que refleja un alto nivel de incumplimiento de las normas. De acuerdo a la encuesta realizada se evidenció que la mayoría de las PYMES, se centran en realizar una contabilidad fiscal y tributaria para evitar sanciones del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), y no le dan importancia a la información financiera y contable para el manejo de sus negocios.

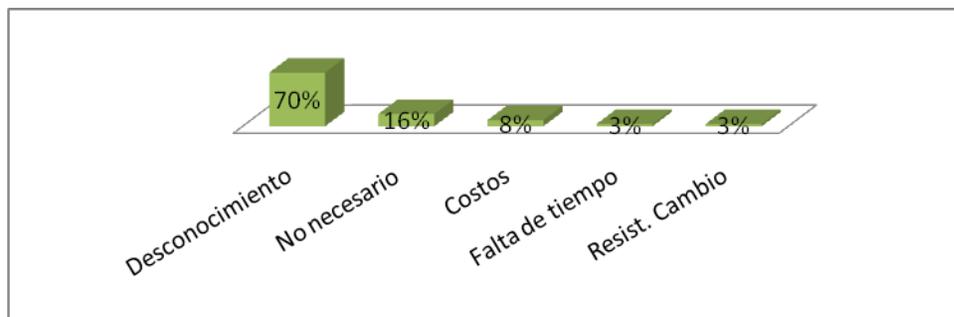
14- En caso de ser negativa su respuesta, ¿Porque razón (es) no ha adoptado la nueva normativa?

CUADRO N^a 14

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Desconocimiento	45	70%
No lo considera necesario	10	16%
Costos en los procesos de transición	5	8%
Falta de tiempo	2	3%
Resistencia al cambio	2	3%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^a 14



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

El que la entidad no haya realizado la transición a VEN NIF PYMES en el año 2011, se debió en un 70% de los casos al desconocimiento, un 16% no lo consideró necesario, un 8% dijo que esto le ocasionaba costos adicionales y un 3% indicó que se resiste al cambio en la presentación de sus estados financieros. Analizando los motivos principales que mencionaron las PYMES encuestadas, se evidencia que la gran mayoría desconoce el proceso de transición, tal indicio deja una brecha abierta,

debido a que en las preguntas 5 y 8 indicaron que los contadores están informando los cambios sociales y económicos que ocurren en el país que afectan las cifras de sus estados financieros, por ende no debería existir dicho desconocimiento resaltando que existen otros medios para documentarse sobre el proceso. Otros de los motivos indicados por las entidades es el incremento en costos, indicio que es totalmente cierto, porque para adoptar el proceso de transición se requiere de una inversión que es importante realizar, ya que a futuro las entidades podrán manejar una contabilidad uniforme y comparable que le permita la toma de decisiones oportuna y razonable.

La Falta de interés es otro factor fundamental que no ha permitido que el proceso de adopción avance, esto motivado a que los gerentes o los cargos de alta jerarquía dentro de la entidad no se preocupan por tomar la decisión de adoptar el proceso ya que la mayor preocupación es mantener la contabilidad fiscal al día.

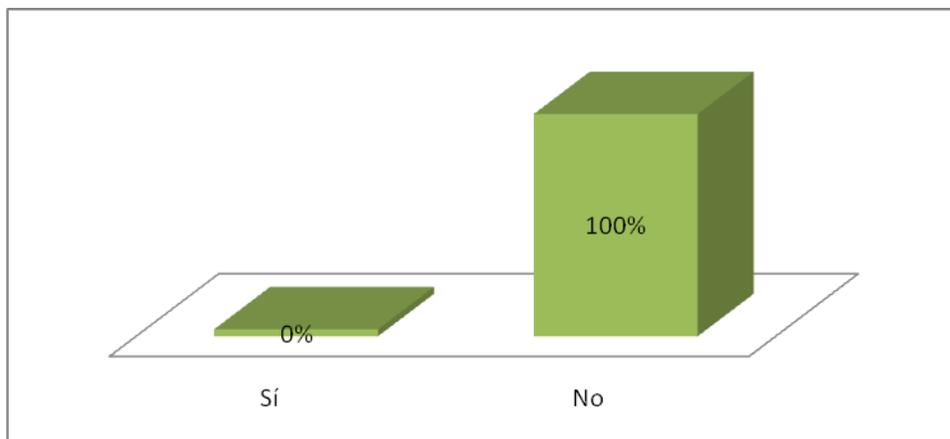
15.- ¿En los Estados Financieros de la entidad al 31-12-11 se ven reflejados Cargos Diferidos?

CUADRO N° 15

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	62	100%
Total	62	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 15



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Tal como puede observarse un 97% manifestó que no se reflejan Cargos Diferidos. En los resultados se evidencia un indicio positivo en cuanto a la preparación y presentación de la información financiera debido a que sería un ajuste menos a la transición.

16.- De ser positiva su respuesta anterior ¿Qué beneficios le ha traído la transición de VEN NIF PYMES?

Análisis: En virtud de que la respuesta anterior fue negativa y por lo tanto los encuestados no han realizado la transición a VEN NIF PYMES en el año 2011, no se puede determinar el beneficio obtenido.

17.- ¿Que obstáculos se le han presentado durante este proceso de transición?

Análisis: En virtud de que la respuesta de la pregunta 15 fue negativa y por lo tanto Los encuestados no han realizado la transición a VEN NIF PYMES en el año 2011, no se puede determinar cuáles obstáculos han presentado.

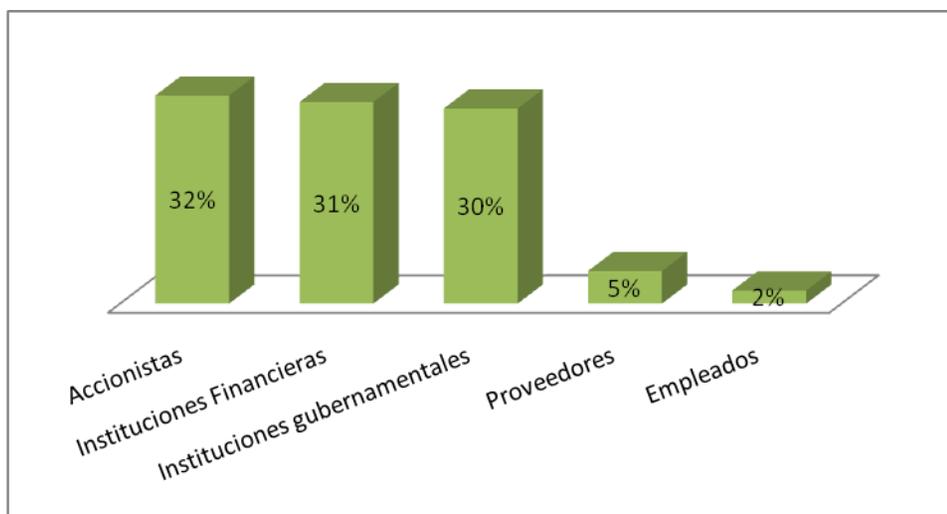
18.- ¿Quiénes son los principales usuarios de la información financiera de la entidad?

CUADRO N° 16

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Accionistas	60	32%
Instituciones Financieras	58	31%
Instituciones gubernamentales	55	30%
Proveedores	10	5%
Empleados	3	2%
Total	186	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 16



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

La siguiente pregunta está basada en una selección múltiple que contempla varias repuestas por tal razón el resultado están expresado en un alto número de respuestas para cada variable.

Según informaciones aportadas por los encuestados, en un 32% de los casos los principales usuarios de la información financiera de la entidad son los accionistas, en un 31% instituciones financieras, en un 30% instituciones gubernamentales, en un 5% proveedores y en un 2% a los empleados. El proceso de adopción de las VEN- NIF PYMES, tiene como finalidad que la información financiera sea útil para los usuarios internos y externos y de esta manera tengan la seguridad de que las cifras presentadas en los Estados Financieros sea integra y consistente.

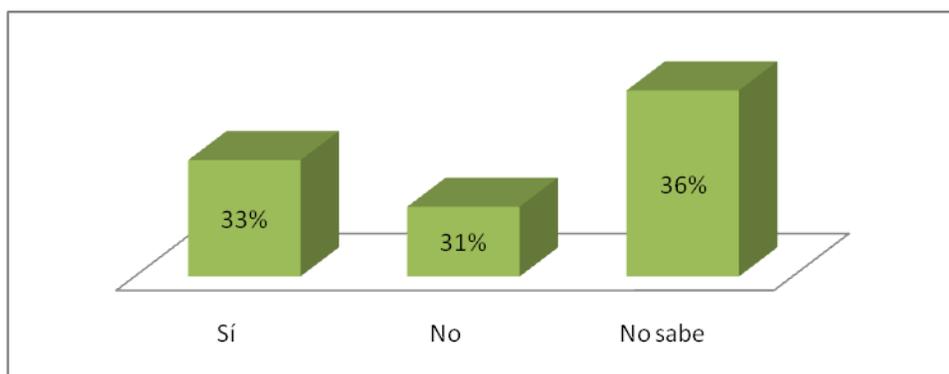
19.- ¿El tiempo estipulado por la Federación de Colegio de Contadores para la transición a las VEN NIF PYMES fue suficiente?

CUADRO N^o 17

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	21	33%
No	20	31%
No sabe	23	36%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 17



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Tal como puede observarse en un 33% de los casos, el tiempo estipulado por la Federación de Colegio de Contadores para la transición a las VEN NIF PYMES fue suficiente, pero un 31% expresó que no y un 36% desconoce poniendo en duda, que el tiempo establecido por la federación fue suficiente para el proceso de transición. Sin embargo los resultados demuestran que existe un porcentaje significativo de

entidades que consideran que el tiempo de transición fue suficiente y por ende, se debería evidenciar la iniciativa por parte de dichas entidades para adoptar la nueva normativa, pero la realidad reflejada en los resultados es totalmente contraria.

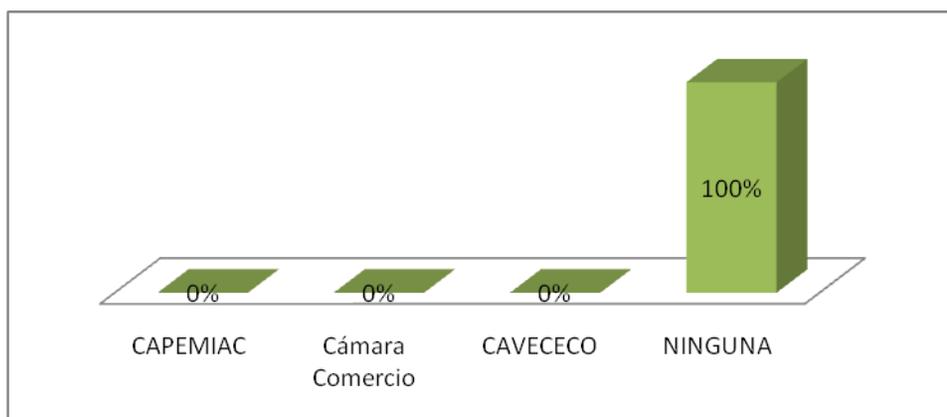
20.- ¿Está la entidad afiliada a alguna de las siguientes cámaras?

CUADRO N° 18

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
CAPEMIAC	0	0
Cámara de Comercio	0	0
CAVECECO	0	0
NO A NINGUNA	64	100%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 18



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Tal como lo refleja el gráfico anterior las entidades del Centro Comercial la Galería no se encuentran afiliadas a ninguna Cámara de Comercio ni organizaciones similares. Esto representa una debilidad ya que el hecho de estar afiliada a alguna

cámara le brinda oportunidades de crecimiento y aprendizaje, este tipo de instituciones genera apoyo al proceso de transición a estas pequeñas empresas y por no estar afiliadas pierden oportunidades de capacitación.

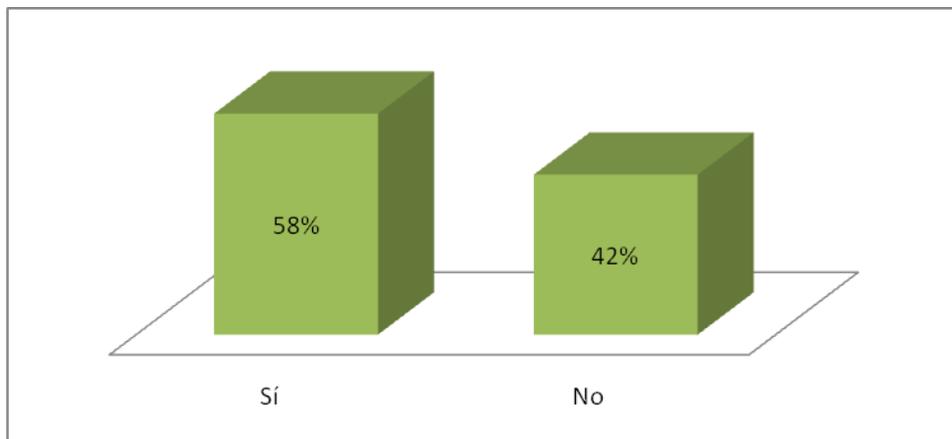
21.- ¿Contrata, paga y registra algún tipo de gasto de publicidad y propaganda en su entidad?

CUADRO N° 19

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	37	58%
No	27	42%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 19



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En un 58% de los casos los encargados contratan, pagan y registran algún tipo de publicidad y propaganda en la entidad. Caso contrario un 42% expresó que no. Realidad que muestra un punto favorable, ya que representa un ajuste menos es el proceso de transición.

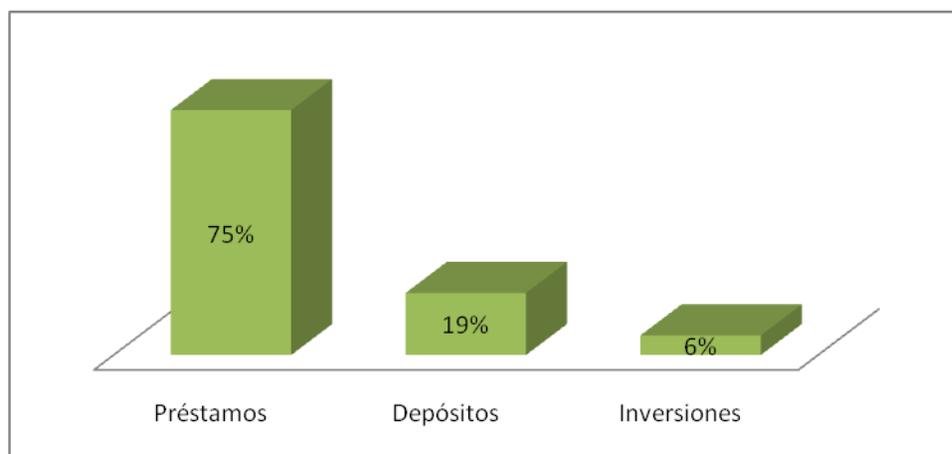
22.- ¿Qué tipo de instrumentos Financieros posee al 31/12/11?

CUADRO N° 20

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Préstamos bancarios	48	75%
Depósitos a plazo	12	19%
Inversiones en acciones	4	6%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 20



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Con respecto a los instrumentos Financieros al 31/12/11 de mayor utilización se encuentran en un 75% los préstamos bancarios, en un 19% los depósitos y en un 6% las inversiones. El conocer esta información, se observa que las pequeñas empresas usan algunos instrumentos financieros para sus operaciones, y de esta manera lograr

un crecimiento económico sustentado por estos mecanismos. Al manejar instrumentos financieros se debe tener cuidado en la forma de presentar la información pues deben dirigirse a la sección 11 de las Nif-PYMES donde se establecen los principios de reconocimiento y medición. Esta sección requiere la medición al costo o al costo amortizado para todos los instrumentos de deuda básicos y a valor razonable con cambios en resultados para todas las inversiones en acciones preferentes no convertibles y las acciones ordinarias y preferenciales no convertibles y no vendibles con un precio cotizado o un valor razonable que se pueda medir confiablemente. Los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado tienen que valorarse por deterioro al final de cada periodo de presentación de los estados financieros.

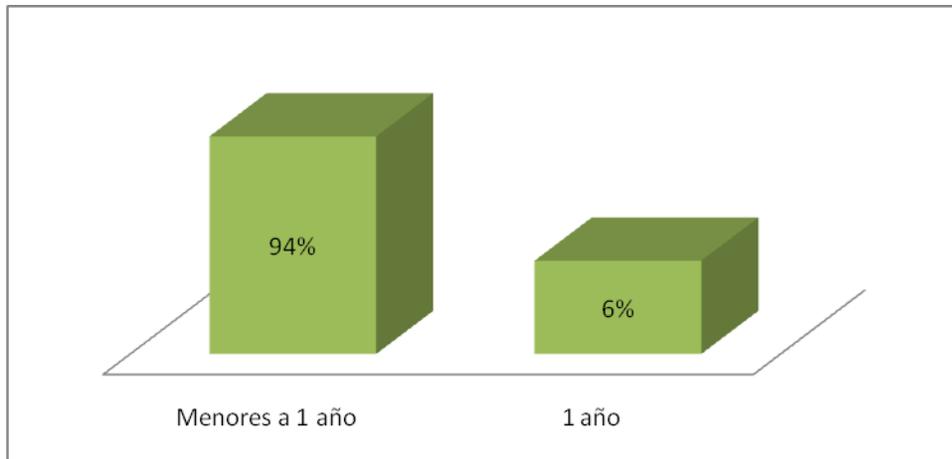
23.- ¿Cuáles son los plazos de préstamos bancarios que maneja?

CUADRO N° 21

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Menores de 1 año	45	94%
1 año	3	6%
Entre 2 años y 5 años	0	0%
Total	48	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 21



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En cuanto a los plazos de préstamos bancarios que maneja en un 94% son menores a 1 año y en un 6% de 1 año. Ambos tipos de préstamos deben ser tratados según la sección 25 de NIIF – PYMES la cual establece que, son costos por préstamos, los intereses y otros en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha pedido prestados que incluyen los gastos por intereses calculados utilizando el

método de interés efectivo como se describe en la sección 11 de instrumentos financieros básicos; las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo a la sección 20 de arrendamientos y además las diferencias de cambios procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en la que se consideren ajustes de los costos por interés.

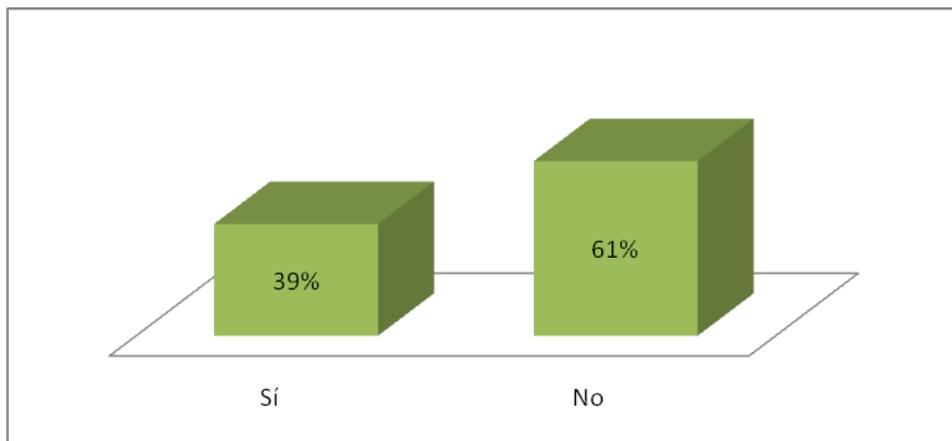
24.- ¿Realiza ventas a crédito?

CUADRO N^a 22

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	25	39%
No	39	61%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^a 22



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Un 39% de los gerentes de las entidades respondieron que realizan ventas a crédito, pero un 61% no las realiza por considerar que no benefician económicamente al microempresario. Al existir ventas a crédito existe la posibilidad de que la contabilización se deba realizar de manera distinta a los VEN-PCGA, pues si la venta genera un crédito que excede al plazo normal establecido se debe registrar a costo amortizado y no a valor nominal; además puede existir el reconocimiento de un deterioro en el documento por cobrar.

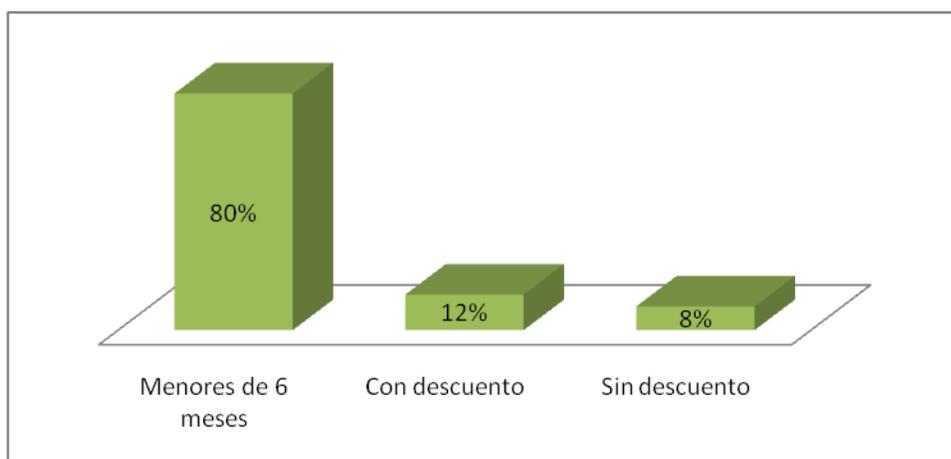
25.- En caso de ser positiva su respuesta anterior ¿Cuál es la política de crédito y cobranza establecida?

CUADRO N° 23

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Menores de 6 meses	20	80%
Con descuento	3	12%
Sin descuento	2	8%
Total	25	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 23



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En relación a la política de crédito y cobranza establecida en las entidades objeto de estudio, fue en un 80% de los casos menores a 6 meses, en un 12% con descuento y en un 8% sin descuento. Esto implica de que las entidades y los contadores de los mismos deben utilizar la base contable de acumulación o devengo, las transacciones y

demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido equivalente), registrándose en los libros contables e incluyéndose en los estados financieros de los ejercicios con los cuales están relacionados. Además de mostrar en las notas revocatorias que tipo de transacción maneja y el porcentaje de las ventas totales que pertenecen a crédito y contado, corto y largo plazo, con descuento o sin descuento; así de esta manera se estaría cumpliendo con el principio de revelación suficiente. En las oportunidades en que el plazo exceda a seis meses establecidos por las entidades el registro sería a costo amortizado ocasionando ajustes en el proceso de transición.

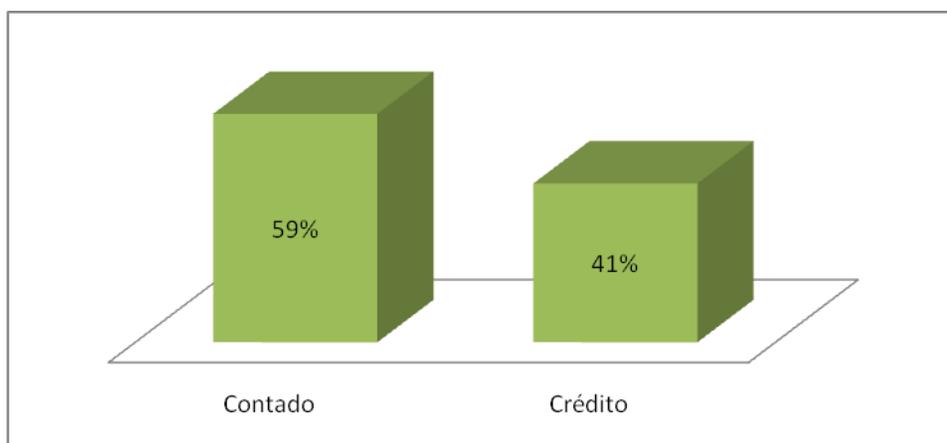
26- ¿Cuál es la política de adquisición de bienes y servicios?

CUADRO N° 24

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Contado	38	59%
Crédito	26	41%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 24



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Por su parte, la política de adquisición de bienes y servicios en un 59% fue de contado y en un 41% a crédito. Como puede observarse el crédito es una gran opción para los microempresarios ya que es una herramienta que permite adquirir bienes con mayores comodidades de pago y mantener una buena rotación de cuentas por cobrar e inventario simultáneamente. Las entidades deben revelar en sus estados financieros las cifras por cada tipo de operación manejada.

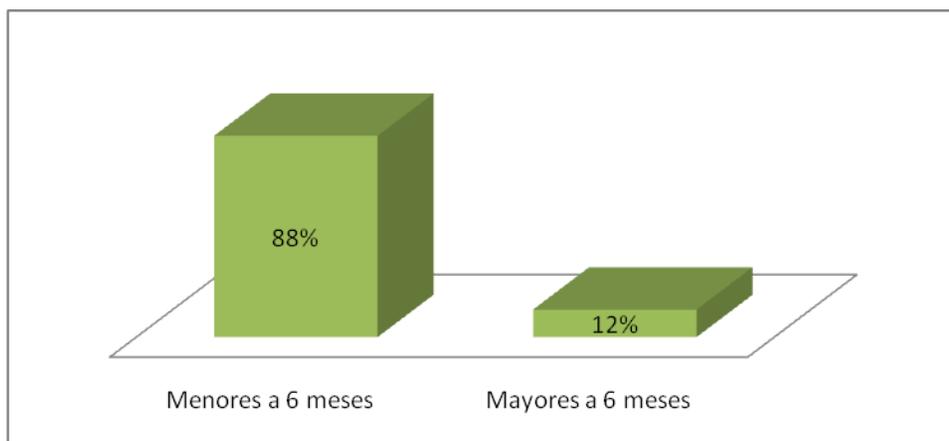
27.- ¿Cuál es el tiempo de crédito que le establecen sus proveedores?

CUADRO N° 25

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Menores de 6 meses	56	88%
Mayores de 6 meses	8	12%
Otros	0	0%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 25



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Con relación al tiempo de crédito que le establecen sus proveedores en un 88% este es menor a los 6 meses y en un 12% mayor a 6 meses. Representando un tiempo de crédito adecuado para cubrir las obligaciones adquiridas con sus proveedores permitiéndole con esto, mantener una buena rotación de sus inventarios y establecer un manejo y uso correct de los recursos, además pudiese permitirle la oportunidad de

realizar inversiones a corto plazo para aumentar su capital de trabajo.

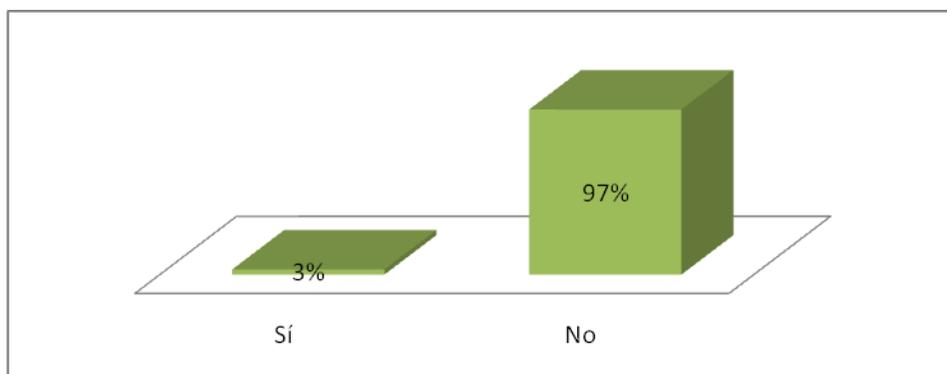
28.- ¿La entidad posee otras sucursales?

CUADRO N° 26

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	3%
No	62	97%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 26



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

El gráfico precedente muestra que en un 97% de los casos, la entidad no posee otras sucursales, solo un 3% arrojó respuesta afirmativa. Esta información permite verificar que las entidades que poseen sucursales presenten los estados financieros consolidados. Esta información debe seguir los principios de consistencia, comparabilidad, revelación suficiente, entre otros; que muestren la relación existente en las partidas de la Casa Matriz con respecto a la Sucursal.

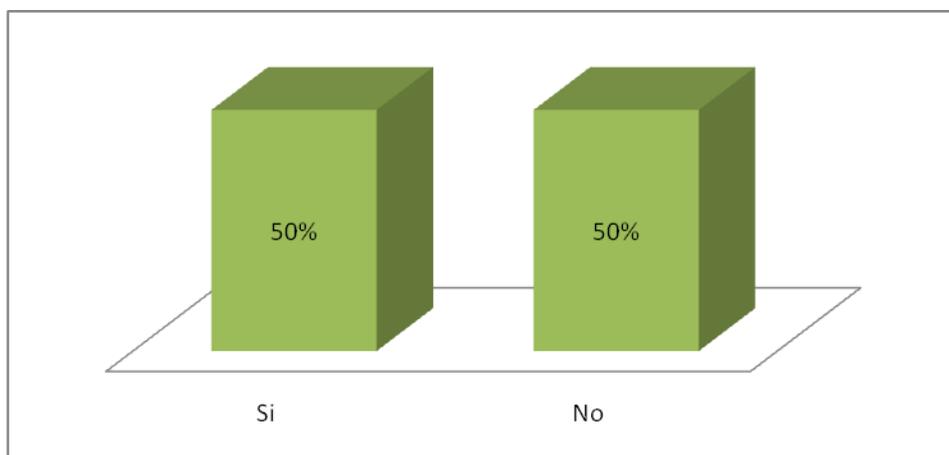
29.- En caso de ser afirmativa su respuesta anterior, ¿La entidad prepara estados Financieros consolidados?

CUADRO N^o 27

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	50%
No	1	50%
Total	02	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 27



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

De sólo dos entidades que respondieron afirmativamente a que poseían otra sucursal, sólo una de ellas prepara estados Financieros consolidados. Se evidencia que una de las entidades está cumpliendo con la normativa en cuanto a la presentación de los estados financieros estableciendo la relación entre Matriz y Sucursal. Toda entidad que posea sucursales debe realizar la contabilidad consolidada

con la Casa matriz, por ende, las entidades que no cumplan con este principio están presentando sus estados financieros bajo cifras incorrectas y no adaptadas a la realidad, concluyendo con esto que la situación financiera presentadas a los diversos usuarios no cumple con los principios contables establecidos en la normativa.

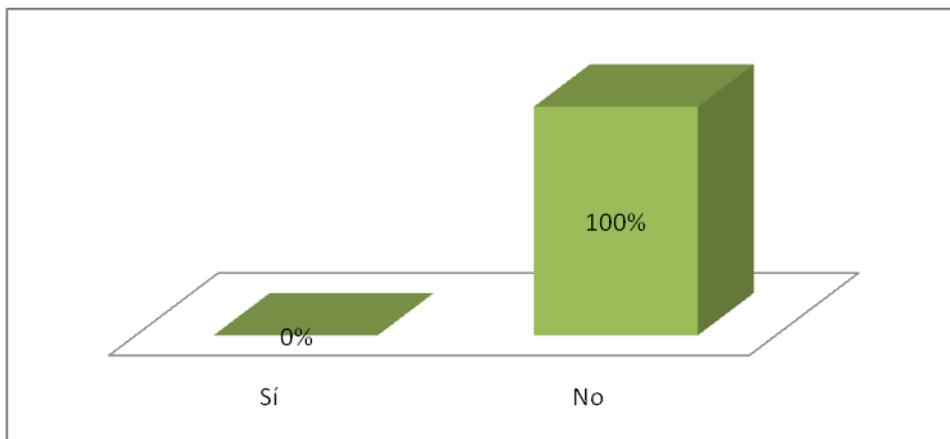
30.- ¿La entidad posee indicadores de que los activos puedan estar deteriorados?

CUADRO N° 28

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	64	100%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 28



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Tal como lo refleja el gráfico anterior, la entidad en un 100% de los casos no posee indicadores de que los activos puedan estar deteriorados, lo cual se traduce en una debilidad en cuanto al conocimiento del deterioro de los activos, cuando es uno de los cambios más importantes que establece la normativa internacional; ya que

antes de la adopción solo se tomaba en cuenta la depreciación y no se le daba importancia a la pérdida por deterioro que pudiesen tener las propiedades, plantas y equipos.

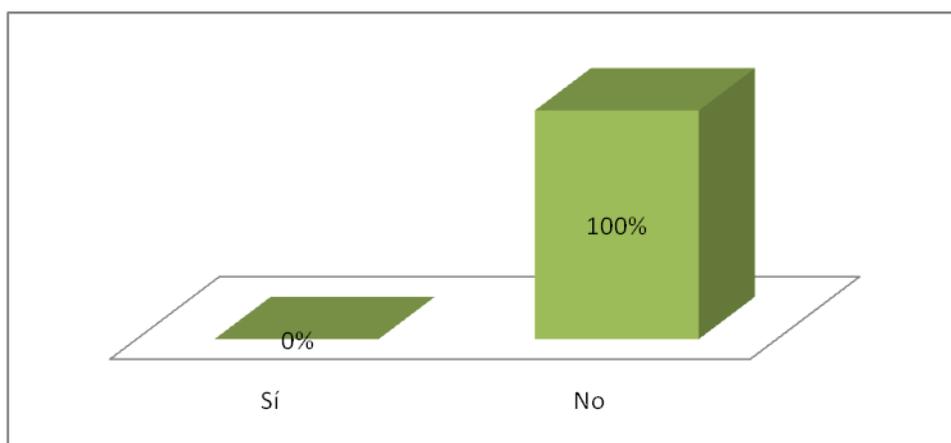
31.- ¿En los Estados Financieros de la entidad al 31-12-11 reconoció perdidas por deterioro?

CUADRO N^o 29

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	64	100%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^o 29



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Tampoco en los Estados Financieros de la entidad al 31-12-11 reconoció perdidas por deterioro, esto lo corrobora el 100% de los encuestados, significando con ello una omisión con respecto a las pérdidas. Y esto debido a la falta de conocimiento con

respecto a esta materia. Si la entidad no posee indicadores de deterioro tampoco podrá reconocer pérdidas por la misma.

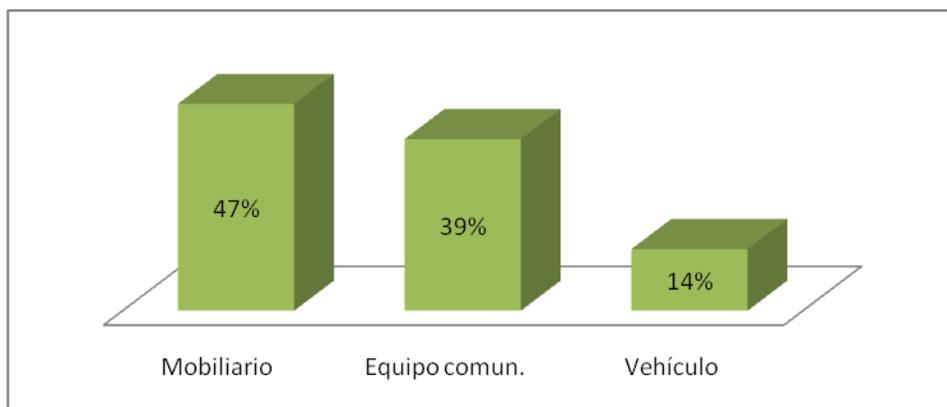
32.- ¿Cuál de las siguientes propiedades, plantas y equipos e intangibles la entidad tuvo, construyó, adquirió o mejoró?

CUADRO N° 30

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Mobiliario	30	47%
Equipo de comunicación	25	39%
Vehículo	9	14%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 30



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

Con respecto a las propiedades en un 47% de los casos construyó, adquirió o mejoró mobiliario, en un 39% equipos de comunicación y en un 14% vehículo. Existe la probabilidad de que las cifras presentadas en los estados financieros tengan un

margen de error ya que no se tomó en cuenta la pérdida por deterioro y eso trae como consecuencia que el resultado del ejercicio no tenga sincerado su valor.

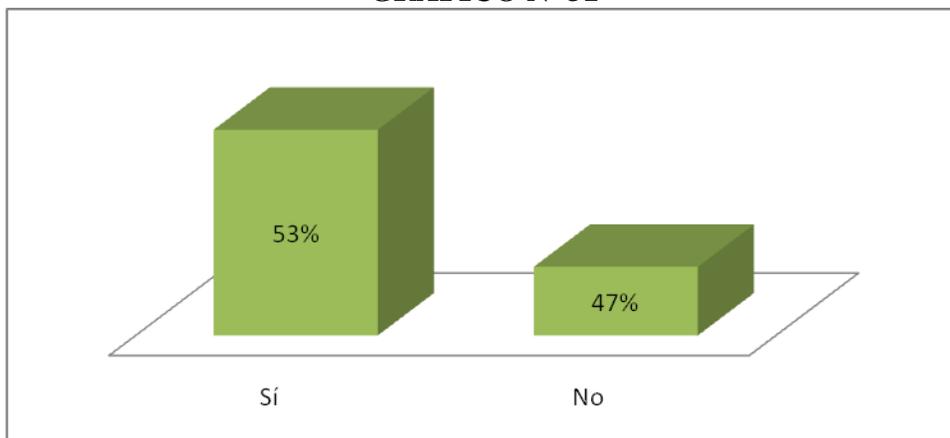
33.- ¿Durante el período de transición la entidad vendió, chatarrizó o de otra manera dispuso de cualquier propiedad, planta y equipo?

CUADRO N° 31

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	34	53%
No	30	47%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N° 31



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En un 53% de los casos, durante el período de transición la entidad vendió, chatarrizó o de otra manera dispuso de cualquier propiedad, planta y equipo, pero un significativo 47% no lo hizo, es decir no obtuvo ingresos por este concepto. La mayoría de los encuestados que realizaron este tipo de operación manifestó que simplemente vendió los activos pero que no lo informaron directamente a su contador.

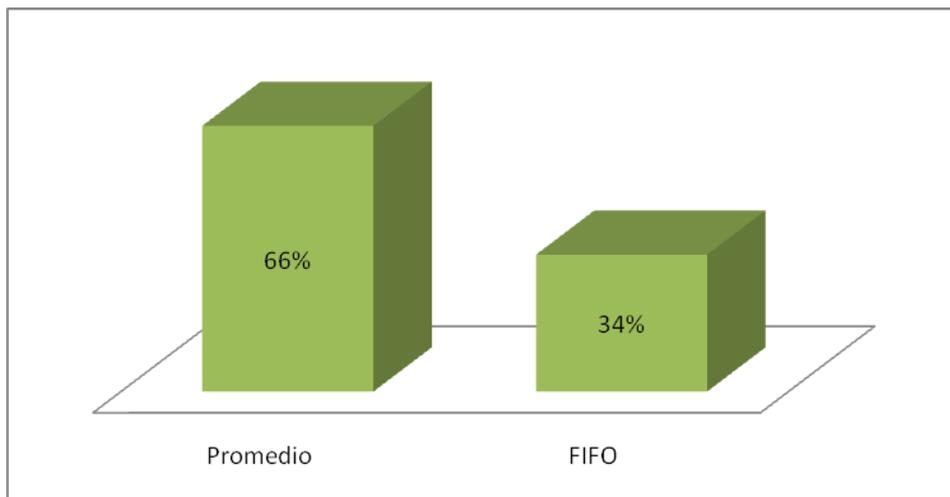
34.- ¿Que método de valoración utiliza para el manejo de sus inventarios?

CUADRO N^a 32

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
PROMEDIO	42	66%
FIFO (PEPS)	22	34%
LIFO (UEPS)	0	0%
Total	64	100%

Fuente: Pernia y Salazar (2012)

GRÁFICO N^a 32



Fuente: Pernia y Salazar (2012)

Análisis e Interpretación de Resultados

En un 66% de los casos usa el promedio como fórmula para el cálculo del costo de sus inventarios y en un 34% el PEPS, siendo estas las fórmulas más utilizadas por los microempresarios. La sección 13 de las NIIF PYMES establece claramente que los

métodos de valoración de los inventarios son método Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS) y el método promedio. Por lo tanto al aplicar la contabilidad bajo NIIF no se permite la aplicación de los métodos de valoración Ultimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS), método del último precio de mercado ni método promedio simple. Al observar los métodos de valoración de las entidades encuestadas podemos afirmar que manejan los métodos de valoración de acuerdo a las VEN NIF PYMES.

CAPÍTULO V

DESCRIBIR EL NIVEL DE AVANCE DE LAS VEN-NIF PYMES EN LAS ENTIDADES UBICADAS EN LOS CENTROS COMERCIALES DE LA ZONA NORTE DEL MUNICIPIO VALENCIA. CASO CENTRO COMERCIAL LA GALERÍA.

Diagnosticar las Normas implementadas por las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011.

Las Pequeñas y Medianas entidades deberían estar utilizando las VEN-NIF-PYMES de acuerdo a la normativa vigente establecida por la Federación de Colegios de Contadores Públicos, en el BA VEN NIF 0 y 8, sin embargo las PYMES que por alguna razón no han adoptado el proceso de transición deberían estar preparando y presentando los estados financieros bajo VEN-PCGA, ya que es la normativa anteriormente aplicada comprendida por los DPC y Publicaciones Técnicas.

Se determinó a través de una encuesta realizada a las 64 entidades ubicadas en el Centro Comercial la Galería , que dichas entidades no tienen un conocimiento claro del tipo de normas que manejan para la preparación y presentación de sus estados financieros, adicionalmente es importante mencionar que las entidades expresaron que manejan una contabilidad fiscal dejando a un lado la contabilidad financiera, esto representa un problema para que se lleve a cabo el proceso de transición, porque la mayoría de las entidades consideran que la contabilidad fiscal es la contabilidad completa que se debe manejar para que el negocio opere correctamente, los gerentes consideran que si están al día con el SENIAT su negocio está funcionando adecuadamente según la normativa, razón por la cual se enfocan solamente en preparar las declaraciones de IVA y declaraciones de ISLR evitando con esto que los multen o los sancionen.

La adopción de las VEN NIF PYMES tiene como propósito fundamental cuatro (4) aspectos que permiten reconocer, medir, presentar y revelar la información financiera de acuerdo con esto, se realizará un diagnóstico sobre el proceso de aplicación que están realizando las 64 entidades encuestadas en cada uno de los aspectos mencionados.

Items	Lo Aplicado por las Entidades	Diagnostico
Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Egresos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Reconocen los Activos, pasivos, ingresos y egresos de acuerdo a la Normativa del SENIAT para la declaración ISLR. 2. Reconoce los pasivos de acuerdo al tiempo de crédito que les establece sus proveedores. 3. Reconocen los Ingresos de manera inmediata ya que sus ventas son de contado. 4. Reconocen los gastos de manera adecuada. 	<p>En líneas generales las entidades ubicadas en el Centro Comercial la Galería cumplen con el reconocimiento de sus activos, pasivos, ingresos y egresos.</p> <p>Este aspecto de la norma lo están aplicando bajo los VEN PCGA y principalmente bajo los parámetros básicos exigidos por el SENIAT.</p>
Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Egresos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Toda la Propiedad, planta y Equipo es depreciada bajo el método de línea recta. 2. No utilizan indicadores para determinar el nivel de deterioro que poseen los activos. 3. Todas las entidades poseen un método de valoración de sus inventarios adecuado. 	<p>En cuanto al método de depreciación las entidades utilizan línea recta por considerarse sencillo y común, adicionalmente es el recomendado por la normativa fiscal.</p> <p>Con respecto, a que no poseen indicadores de deterioro esto representa una debilidad, ya que estos indicadores les permitirán a las entidades reconocer el valor real de los activos.</p>

		El punto favorable es que manejan los inventarios controlados a través del método promedio lo cual es ideal para el tipo de actividades que estas entidades realizan.
Presentación de los Estados Financieros	<ol style="list-style-type: none"> 1. Las entidades presentan solo Estados de Resultados y Balance General. 2. Los Estados Financieros se preparan anualmente. 	Se evidencio que las entidades no presentan los Estados Financieros de manera integral tal como lo indica la normativa, solamente presentan los Estados Financieros que solicita la normativa fiscal e Instituciones Financieras.
Revelación suficiente a los Estados Financieros.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Las entidades no realizan ningún tipo de revelación a las cifras presentadas en los Estados de Resultados. 	No cumplen con uno de los principios fundamentales de la contabilidad que es la revelación suficiente que sustenten las cifras que son expresadas en los Estados Financieros, ya que las cifras por si solas no suministran suficiente información para la toma de decisiones adecuada dentro de una organización.

Concluyendo, en el cuadro anterior se puede acotar, que el pensamiento actual que poseen los gerentes de las PYMES, en cuanto al manejo de la contabilidad enfocada hacia la parte fiscal y tributaria no es totalmente adecuado, porque la contabilidad financiera en un negocio es indispensable para el manejo y control adecuado de los recursos, a demás permite realizar la gestión de tesorería mediante el control de cobros y pagos pendientes; genera una información global sobre la situación de la empresa permitiendo la toma de decisiones para inversiones, financiamiento o

adquisición de bienes, no obstante informa si la entidad está obteniendo suficiente rendimiento o por el contrario necesita inyección de capital para seguir sus operaciones dentro del mercado comercial; entre otras ventajas que proporciona manejar una contabilidad financiera.

El manejar una contabilidad fiscal, como es el caso presentado, no representa una debilidad, ya que la misma también es de gran importancia, pero la entidad necesita manejar una contabilidad integral para suministrar una información confiable y razonable, incluyendo el manejo de otras contabilidades tales como contabilidad administrativa, adicionalmente algunas contabilidades especializadas como contabilidad de costos, contabilidad gubernamental entre otras dependiendo el tipo de entidad y la actividad económica que realice.

Medir el nivel de avance en el proceso de transición a VEN-NIF PYMES de las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011.

Se realizó un estudio a través de una encuesta a 64 entidades del Centro Comercial la Galería, tomando como punto principal, conocer el nivel de avance que poseen dichas entidades con respecto al proceso de transición. A continuación se detalla 4 items que nos permitirán el logro de este objetivo y dichos resultados se determinaron de la siguiente manera:

Se seleccionaron ciertas preguntas de la encuesta realizada a las 64 entidades, tomando como referencia las que generan mayores indicios sobre el nivel de avance del proceso de adopción VEN-NIF PYMES, a dichas preguntas se le asignó un valor de acuerdo al grado de información que suministra, para ello se creó un cuadro referencial, donde se estableció un rango de porcentajes que indica el nivel de avance de la aplicación de la norma.

CUADRO N° 34

MEDICION DEL AVANCE DEL PROCESO DE TRANSICION

ITEMS	NIVEL DE AVANCE	PORCENTAJE	SIGNIFICADO
1	CERO TRANSICION	0% - 50%	Las entidades poseen conocimientos previos sobre los VEN-NIF PYMES, sin embargo, no han aplicado el proceso de transición.
2	TRANSICION INICIADA	51%- 70%	Se refiere, a las Entidades que dieron el primer paso hacia el proceso de adopción de las VEN-NIF PYMES.

3	TRANSICION EN PROCESO	71% - 85%	En este nivel las Entidades poseen un grado de avance, con respecto al proceso de transición, sin embargo no está implementado en su totalidad.
4	TRANSICION CULMINADA	85% - 100%	En esta etapa las entidades han aplicado el proceso de transición en su totalidad, preparando y presentando la información financiera bajo las VEN-NIF PYMES

Pernia y Salazar (2012)

CUADRO N° 35

GRADO DE AVANCE DE LA APLICACIÓN DE VEN NIF PIME EN LAS ENTIDADES UBICADAS EN EL C.C. LA GALERIA. (SEGÚN CUADRO 34)

N°	PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESAS	%
1	AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO DREAM FLY, C.A.	30%
2	CRISTO PARA TODAS LAS NACIONES (C.P.T.L.N.)	40%
3	REVOLUTION SKATE AND SURF, C.A.	46%
4	ETY COLLECTION, C.A	47%
5	CONCEPTO CREATIVO 1976, C.A	48%
6	LITTLE FRUIT, C.A.	31%
7	MULTICOLOR IMPRESIÓN, C.A.	44%
8	LA GRAN TRAVIESA, C.A.	47%
9	D AMICO JOYAS, C.A.	49%
10	INVERSIONES MARAUI, C.A.	46%
11	INVERSIONES JUMAR, C.A	47%
12	SALEMI, C.A.	49%
13	CENTRO OPTICO LA GALERIA, C.A.	46%
14	HELADOS CROMI, C.A.	32%
15	TASY LUCENA NAILS F.P	40%

16	INVERSIONES ZAP, C.A.	46%
17	TECNOLOGIA GERMANA, C.A.	47%
18	BORNEO SURF SHOP FAMILY, C.A	47%
19	TODO SANO NORTE, C.A.	46%
20	REQUEROEN,C.A.	49%
21	ERA SIGLO XXI, C.A.	48%
22	INVERSIONES TONAS HALABI C.A.	46%
23	LOKYCOPY, C.A.	48%
24	VGS, C.A.	49%
25	CTUAL ARREDAMENTO, C.A.	48%
26	NIVEL SHOP, C.A.	47%
27	ARCHIE`S GYM	47%
28	IVOMI, C.A.	48%
29	ATREVT, C.A.	46%
30	GALERIA ANTOLIN, C.A.	49%
31	UMBRELLA CORPORATION, C.A.	45%
32	PLAYERO SURF SHOP, C.A.	46%
33	TERRANOVA, C.A.	47%
34	AGENCIA DE VIAJES MAIELLA, C.A	49%
35	ARRECIFE, C.A.	45%
36	OCEAN SURF AND SKATE, C.A	46%
37	MONPER, C.A.	49%
38	MARIN SPORT GALERIAS, C.A.	45%
39	IVANI XPRESION GRAFIK, C.A.	49%
40	CLINICA RENACE UNIDAD AMBULATORIA C.A.	49%
41	JOYNELL`S REGALOS, C.A.	48%
42	IVORY, C.A.	44%
43	SALON DE BELLEZA GRAN DEBUT, C.A.)	46%
44	REGALOS HELENY II, C.A.	46%
45	ODONTOLOGIA GENERAL	47%
46	MODERATTO, C.A.	47%
47	CAMILYS BOUTIQUE, C.A.	45%
48	ANGOLO DEL VESTIR C.A.	47%
49	DRA FLORES ODONTOLOGO	47%
50	EXCLUSIVIDADES LAS DOS M, C.A.	48%
51	ÉXITO GALERIA C.A.	42%
52	COSMOLIBRO BEVERLY C.A.	49%
53	INVERSIONES MOMENTOS, C.A.	49%

54	GALEVISION, C.A.	44%
55	MAXIMO IMPACTO, C.A.	42%
56	TALLER DE BISUTERIA KIU, C.A.	48%
57	INTEGRADORA DIGITAL, C.A	42%
58	COMPUTACION ACTUAL C.A.	48%
59	PC ACTUAL POST-VENTA	46%
60	BABY IVORY C.A.	49%
61	KARUSEL, C.A.	41%
62	PRENDAS INTIMAS 2002, C.A.D	46%
63	KOTA PUBLICIDAD, C.A.	46%
64	CASA VISTA, C.A.	45%

CUADRO N° 36

RESULTADO DE LA MEDICION DEL AVANCE VEN NIF PIMES EN LAS ENTIDADES UBICADAS EN EL C.C. LA GALERIA.

ITEMS	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE	NUMERO DE EMPRESAS
1	CERO TRANSICION	0% - 50%	64
2	TRANSICION INICIADA	51%- 70%	0
3	TRANSICION EN PROCESO	71% - 85%	0
4	TRANSICION CULMINADA	85% - 100%	0
TOTAL			64

Los resultados obtenidos demuestran que un 100% de las PYMES ubicadas en el Centro Comercial la Galería no están aplicando el proceso de transición a VEN NIF PYMES por desconocimiento de las mismas, entre otros, por lo tanto el nivel de adopción se considera bajo, a pesar de que la Federación de Colegios de Contadores Públicos estableció como límite de aplicación obligatoria a partir del cierre fiscal del año 2011.

Determinar la situación contable y financiera a través del proceso de transición de las entidades ubicadas en los Centros Comerciales de la zona norte del Municipio Valencia. Caso Centro Comercial la Galería al cierre del ejercicio 2011.

Se utilizó una Matriz DOFA para describir la situación actual en la que se encuentran las entidades frente al proceso de transición. Determinando con esto debilidades, oportunidades, amenazas y fortalezas, las cuales permitirán crear las estrategias que favorezcan la aceptación por parte de las entidades y lograr con esto la aplicación de las VEN NIF PYMES.

Cuadro N° 37

DEBILIDADES	OPORTUNIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Las entidades no han realizado el proceso de transición a VEN NIF PYMES. 2. Desinterés por parte de los gerentes en el proceso de transición. 3. Desconocimiento sobre las VEN-NIF. 4. Las entidades no poseen manuales de normas y procedimientos. 5. Las entidades se enfocan solo en la contabilidad fiscal. 6. Las entidades no preparan todos los estados financieros de manera integral. 7. No existen indicadores para determinar el deterioro de los activos. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Eventos desarrollados por la FCCPV y los colegios y otros organismos e instituciones. 2. Unificación de la información financiera. 3. El presentar información financiera adecuada le permite mantener relaciones comerciales y crediticias con otras instituciones. 4. Mantener una información financiera bajo VEN NIF PYMES, permitirá captar mercado internacional, debido a que los estados financieros están bajo un mismo lenguaje contable. 5. Existen Organismos tales como la Cámara de Comercio, Cámara Industrial y otros, a los cuales se pueden afiliar las entidades que se encuentren ubicadas en los

	<p>centros comerciales, obteniendo el beneficio de capacitación y apoyo que ofrecen en cuanto al proceso de transición a VEN NIF PYMES.</p> <p>6. Incremento de las inversiones extranjeras con diversos países.</p>
<p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El contador público cumple con informar a las entidades sobre los cambios sociales y económicos. 2. Se evidencia poca resistencia al cambio por parte de las entidades en cuanto a la adopción. 3. Existen múltiples medios generadores de información sobre los VEN NIF PYMES. 4. La entidad posee un método de valoración para sus inventarios adecuado de acuerdo a VEN NIF PYMES. 	<p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El tiempo estipulado por la Federación de Colegio de Contadores para la adopción de la nueva normativa no fue suficiente para muchas entidades. 2. Existen pocos organismos que fomenten y apoyen el proceso de transición a VEN NIF. 3. El grado de desactualización puede generar obsolescencia en las prácticas contables realizadas por las PYMES. 4. La no aceptación de los Estados Financieros por parte de los usuarios externos.

Pernia y Salazar (2012)

CONCLUSIONES

El proceso de globalización representa la apertura de mercados internacionales, motivo por el cual las entidades en la actualidad deben adoptar los cambios que se generan para mantener su competitividad y las operaciones comerciales a las que se dedican.

La globalización genera cambios de paradigmas que obligan a las organizaciones a que posean control de sus operaciones dándole paso a la aparición de la contabilidad; es allí donde la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela emite los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) para establecer ciertos criterios para la elaboración de los estados financieros.

Debido a las exigencias del mundo global, se generan cambios en las prácticas contables existentes. En vista de tal situación la Federación decide promulgar el cambio de los VEN PCGA por los VEN NIF PYMES, esto para garantizar que Venezuela no quede ajena a la inclusión de los nuevos estándares contables a nivel mundial, permitiendo con esto, que las entidades puedan preparar y presentar sus Estados Financieros bajo un lenguaje uniforme y dicha información financiera pueda ser comparable, confiable y razonable para la adecuada toma de decisiones.

La aplicación del proceso de transición a VEN NIF proporciona la posibilidad de que las entidades puedan expandir su mercado, desarrollar nuevas inversiones y propiciar un crecimiento económico. Sin embargo la mayoría de las entidades no han realizado dicho proceso de transición a pesar que es de carácter obligatorio que sus

Estados Financieros estén preparados y presentados bajo este nuevo esquema contable a partir del cierre fiscal 2011.

En vista de la situación presentada durante el transcurso de la investigación, se puede concluir que las debilidades que presentan las PYMES en cuanto a la adopción del proceso de transición VEN NIF PYMES son ocasionadas por las siguientes variables:

1.- Que el contador publico no ha divulgado correctamente el proceso de transición, ya que su máximo enfoque es realizar una contabilidad fiscal y tributaria, representando con esto que el contador no esta cumpliendo correctamente con su rol de comunicar sobre los cambios sociales y económicos que afectan de manera directa las cifras y presentación de los estados financieros de las entidades, acotando que a pesar que la encuesta realizada arrojó que el contador si esta informando sobre dichos cambios, los resultados indican lo contrario. Quizás la situación existente es por falta de actualización de muchos contadores del gremio con respecto al cambio de esquema contable.

2.- Que la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela no han generado las estrategias precisas y suficientes para que las entidades puedan adoptar el proceso de transición VEN NIF PYMES de manera satisfactoria. Adicionalmente deberían realizar un seguimiento del cumplimiento de la normativa contable y financiera.

3.- La falta de apoyo por parte de instituciones financieras y otros entes en cuanto a la implementación del proceso de adopción VEN NIF PYMES.

4.- Que el órgano encargado de la normativa fiscal colabore con respecto a la inclusión de las VEN NIF PYMES dentro de sus exigencias, para lograr que las entidades se vean obligadas a cumplir dicha normativa.

5.- Falta de interés por parte de las universidades en cuanto a la inclusión de la nueva normativa dentro de su pensum académico. Dicha inclusión les permitirá suministrar conocimientos sobre los nuevos esquemas contables, generando así profesionales capacitados, para enfrentarse a un entorno cambiante y competitivo.

Es importante resaltar que las entidades aún están aplicando los VEN PCGA para la preparación de la información financiera y no han adoptado la nueva normativa por desconocimiento de la misma, lo que representa un indicio favorable para que la Federación y otras instituciones generen estrategias para la divulgación de los VEN NIF PYMES para que las entidades realicen la transición de la normativa de manera progresiva en el año 2012.

RECOMENDACIONES

En virtud de la situación actual observada en el desarrollo de esta investigación con respecto a la aplicación del proceso de adopción de los VEN NIF PYMES por parte de las entidades ubicadas en el Centro Comercial la Galería hemos decidido realizar ciertas recomendaciones para que el proceso de transición sea aceptado e implementado por las PYMES.

- Que la Federación del Colegios de Contadores Públicos genere nuevas estrategias para la divulgación y dar seguimiento al proceso de adopción VEN NIF PYMES.
- Que las entidades desarrollen manuales de normas y procedimientos y sistemas contables que le faciliten una mayor comprensión y control de sus operaciones y modo de registro de las mismas para la preparación de su información financiera.
- Que las Instituciones Financieras y los diferentes usuarios de la información financiera exijan que los Estados Financieros ajustados a los VEN NIF PYMES.
- Que los Contadores Públicos independientes se enfoquen un poco más a la contabilidad financiera y no únicamente a la contabilidad fiscal.

- Que entes reguladores incentiven al cumplimiento de los VEN NIF PYMES.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aplicación BA VEN-NIF 0. Caracas Venezuela. Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2005) Trabajo interinstitucional entre el comité permanente de principios de contabilidad FFCV y el Comité de Normas Contables y Financieras. Caracas Venezuela.
- Arias, F. (2006). El proyecto de investigación para su elaboración. Editorial Epistine. Caracas. Venezuela
- Balestrini A. (2007) Como se Elabora el Proyecto de Investigación. BL Consultores Asociados , VENEZUELA
- Barbera, V. y García, J. (2008) Estudio Comparativo entre las Normas Internacionales de Información Financiera y el Proyecto de Normas Internacionales de Información Financiera para la Pequeña y Mediana. Trabajo de Investigación en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Bárbula.
- Brealey, R., Myers, Marcus. (1996). Presentación de los Estados Financieros. Edit. Scott, Foresman & Co, Gienview, Illinois, USA. 4ª edición
- Cabello, M. (2009) Impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa Geoplas, c.a. ubicada en la zona industrial norte del Municipio Valencia, Estado Carabobo. Para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública
- Calvo, A. (2001) La globalización y su relación con la contabilidad. Disponible en: [http:// ideas.repec.org/a/col/000180/003848.html](http://ideas.repec.org/a/col/000180/003848.html). (consulta, Enero 25 de 2012)
- Casinelli, Pablo (2008) Global contable. Disponible en: <Http://www.globalcontable.com/.../index.php?...proceso-de-adopcion>. Consulta (Enero, 2012)
- Castañon, I. (2005). Clasificación Pequeña y Mediana Empresa en Venezuela (PYME). Ediciones. Caracas Venezuela.
- Castillo, S. González, M. y Pérez, L. (2010) 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. Trabajo de Grado para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública. Bárbula.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board IASB) (1973) Aplicación de Normas de Contabilidad Internacionales. Houston Estados Unidos.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.453 de la República Bolivariana de Venezuela. Caracas, viernes 24 de marzo de 2000.

Delgado, Colombo y Orfila (2002) Conduciendo la investigación. Editorial Comala.com. Estado Carabobo.

Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008) Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 0. Caracas Venezuela. Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2005) Trabajo interinstitucional entre el comité permanente de principios de contabilidad FCCV y el Comité de Normas Contables y Financieras. Caracas Venezuela.

Flames, A. (2003) Investigación cuantitativa. Editorial Lithopolor. Caracas.

Gómez Guillermo (1994) Planeación y organización de empresas. Elementos Editoriales. Valencia. Venezuela.

Gómez Guillermo (1997) Sistemas administrativos, análisis y diseño. Elementos Editoriales. Valencia. Venezuela

Gutiérrez, K. y Ravelo, J. y Harb (2009) Aplicación de las Normas Internacionales para la presentación de los estados financieros. Trabajo de Investigación en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado en Administración. Bárbula.

Hernández, Roberto. (2007) Metodología de la Investigación. Editorial McGraw. Hill. México.

II *Simposio* de NIIF y Congreso Iberoamericano de Investigación Contable en la Universidad ICESI (2011) Disponible en: www.hernandezuluaga.com/resumen-con-las-noticias-de-es... - Colombia

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1994). Baducla Editorial. México DF. Mexic 5ª. 19.

Jodaul, P. (2000). Pequeña y Mediana Empresa. Editorial Existes Consultores Asociados C.A. Valencia Venezuela.

- Kerlinger J. (2000) Investigación del comportamiento Editorial MCGRAW-HILL
- Ley de Ejercicio de Contaduría Pública (1973). Editorial del Contador Público de Venezuela. Caracas Venezuela.
- Martuscelli, M. (2008) 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 resultados). Trabajo de Investigación en la Universidad de Carabobo para optar al Grado de Economista, Bárbula
- Méndez (2003) Estudios de Investigación para trabajos de grado. Editorial Epistine. Caracas. Venezuela
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (2009). Editorial IFRS for SMEs London.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (2008). Editorial Agapea. (Paraninfo). Madrid España.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIC-NIIF). Caracas. Venezuela
- Olivo M. y Maldonado R. (2002). Estudio de la Contabilidad General. Elementos Editoriales. Valencia. Venezuela
- Pallela, S. y Martins, F (2004). Metodología de la Investigación cuantitativa. Editorial Once. Caracas. Venezuela
- Pelayo, Carmen (Marzo, 2006) Pequeñas y Medianas Empresas Venezolanas y su rol ante la competitividad. Boletín Industrial CAPEMIAC Valencia, Venezuela.
- Redondo, A. (1992) Curso práctico de contabilidad general y superior-1992 MCGRAW-HILL INTERAMERICANA DE MÉXICO, MÉXICO, D.F
- Senge Peter (2000) La danza del Cambio. Editorial Mariana. Caracas. Venezuela.
- Silva, Jesús. “Contabilidad”. (1992) Ediciones CO-BO 1993. Caracas Venezuela.
- Redondo, A. “Curso práctico de contabilidad general y superior”. Centro Contable venezolano. 3ª edición. Caracas Venezuela.
- Tamayo y Tamayo, Mario. (2006) El proceso de investigación científica. Editorial Mc GrawHill. México.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2007) Manual de Trabajos de Grado y Tesis Doctorales. FEDUPEL. Venezuela.

Valero G. (2009) Evaluación del grado de avance del Proceso de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Grandes Empresas de la Zona Industrial Castillito en el primer semestre de 2009. Trabajo de Investigación en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública