

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE.
NÚCLEO DE SUCRE EXTENSIÓN CARÚPANO.
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN.
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA.**



**ANÁLISIS DEL PROCESO DE TRANSICIÓN DE LOS VEN-
PCGA A LAS VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, EN LA EMPRESA
AUTOCAMIONES REAL, C.A UBICADA EN EL MUNICIPIO
BERMÚDEZ, ESTADO SUCRE, PERÍODO 2010-2011.**

Elaborado por:

Br. Pedro A. González

Br. Raquel M. Bonillo.

**Trabajo de Grado modalidad Cursos Especiales de Grado, presentado como
requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública**

Carúpano, Julio de 2012

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE.
NÚCLEO DE SUCRE EXTENSIÓN CARÚPANO.
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN.
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA.**



**ANÁLISIS DEL PROCESO DE TRANSICIÓN DE LOS VEN-
PCGA A LAS VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, EN LA EMPRESA
AUTOCAMIONES REAL, C.A UBICADA EN EL MUNICIPIO
BERMÚDEZ, ESTADO SUCRE, PERÍODO 2010-2011.**

Elaborado por:

**Br. Pedro A. González
Br. Raquel M. Bonillo.**

Tutor:

Msc. Leonardo España

**Trabajo de Grado modalidad Cursos Especiales de Grado, presentado como
requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública**

Carúpano, Julio de 2012

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE.
NÚCLEO DE SUCRE EXTENSIÓN CARÚPANO.
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN.
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA.**



**ANÁLISIS DEL PROCESO DE TRANSICIÓN DE LOS VEN-
PCGA A LAS VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, EN LA EMPRESA
AUTOCAMIONES REAL, C.A UBICADA EN EL MUNICIPIO
BERMÚDEZ, ESTADO SUCRE, PERÍODO 2010-2011.**

Elaborado por:

Br. Pedro A. González

Br. Raquel M. Bonillo.

ACTA DE APROBACIÓN

Trabajo de Grado **aprobado** en nombre de la Universidad de Oriente, por el jurado calificador, en la ciudad de Carúpano, a los 27 días del mes de julio del año 2012.

Jurado Asesor

Msc. Leonardo España

C.I.: 11.438.928

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	viii
RESUMEN.....	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
EL PROBLEMA	4
1.1 Planteamiento del Problema.....	4
1.2 Objetivos de la Investigación	8
1.2.1 Objetivo General.....	8
1.2.2 Objetivos Específicos:.....	8
1.3 Justificación	9
1.4 Delimitación.....	10
EL CAPÍTULO II.....	11
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	11
2.1 Antecedentes de La Investigación:.....	11
2.2 Bases Teóricas.....	13
2.2.1 Aspectos Generales de la Contabilidad Financiera.....	14
2.2.1.1 Definición de Contabilidad Financiera	14
2.2.1.2 Características	14
2.2.1.3 Objetivos de la contabilidad.....	15
2.2.1.4 Importancia de la contabilidad	16
2.2.2 Aspectos Generales de los Estados Financieros.....	17
2.2.2.1 Definición de Estados Financieros	17
2.2.2.2 Objetivos de los Estados Financieros	19
2.2.2.3 Tipos de Estados Financieros.....	19
2.2.2.4 Características de los Estados Financieros.....	20
2.2.2.5 Balance General.....	21
2.2.2.6 Partidas del Balance General.....	22
2.2.2.7 Estado de Resultados	23
2.2.2.8 Estado de Flujos de Efectivo.....	24
2.2.2.9 Estado de Cambios en el Patrimonio	24
2.2.3 Proceso de Transición	25
2.2.3.1 Objetivo.....	25
2.2.3.2 Alcance	26
2.2.4. BA-VEN-NIIF.....	26
2.2.4.1 Objetivo.....	26

2.2.4.2 Propósito	26
2.2.4.3 Alcance	27
2.2.5 VEN-NIIF-PYMES, Sección 1	27
2.2.5.1 Alcance	27
2.2.5.2 Descripción de las pequeñas y medianas entidades.....	28
2.2.6 NIIF para PYMES.....	29
2.2.6.1 Definición de NIIF para PYMES	29
2.2.6.2 Objetivos de las NIIF-PYMES.....	30
2.2.6.3 Alcance de las NIIF-PYMES	30
2.3 Bases Legales:	31
CAPÍTULO III	38
MARCO METODOLÓGICO	38
3.1 Diseño de Investigación.....	38
3.2 Nivel de Investigación	39
3.3 Población y Muestra	41
3.3.1 Población.	41
3.3.2 Muestra.....	42
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.	42
3.4.1 Técnicas de Recolección de Datos.....	42
3.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos.	43
3.4.3 Validez de los Instrumentos.....	44
3.5 Técnica de Presentación y Análisis de Datos.....	45
CAPÍTULO IV	48
ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA AUTOCAMIONES REAL, C.A	48
4.1 Antecedentes de la Organización.	48
4.1.1 Reseña Histórica de Autocamiones Real, C.A.	48
4.2 Misión de la Empresa:	49
4.3 Visión de la Empresa:	50
4.4 Política de calidad de la Empresa:.....	50
4.5 Objetivos de Calidad de la Empresa:.....	50
4.6 Valores de la Empresa:	51
CAPÍTULO V	52
ANÁLISIS DEL PROCESO DE TRANSICIÓN DE LOS VEN-PCGA A LAS VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, EN LA EMPRESA AUTOCAMIONES REAL, C.A	52
5.1 Aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en la Empresa Autocamiones Real, C.A, en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros.....	52
5.2 Describir procedimientos que se ejecutarán en la aplicación de las VEN-NIIF- PYMES en cuanto a la contabilización los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A.	59
5.3 Describir los cambios del tratamiento contable de los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A, rigiéndose por la VEN-NIIF-PYMES	64

5.4 Ejecutar la comparación de cómo se contabilizan los Estados Financieros de le Empresa Autocamiones Real, C.A, mediante los VEN-PCGA con Ven- NIIF- PYMES.....	69
CONCLUSIONES	73
RECOMENDACIONES.....	75
BIBLIOGRAFÍAS	76
ANEXOS	78
HOJA DE METADATOS	88

DEDICATORIA

La culminación de este trabajo de grado es otro logro de muchos que con el favor de **DIOS** alcanzare en mi vida, por eso principalmente se lo dedico con todo mi amor y cariño a mi Dios Todopoderoso y a la Virgen del Valle con mi fe hacia ellos encontré las fuerzas necesarias para no dejar de seguir luchando, de alcanzar mis metas y emprender un largo camino de éxitos.

A mis padres **Felipe Bonillo y María de Bonillo**, quienes con su amor, educación y esfuerzos hicieron de mi lo que hoy en día soy, por eso me siento orgullosa de ustedes en especial de ti mamita linda por ser mi pilar y apoyo incondicional en el cumplimiento de cada uno de mis objetivos. Propuestos por eso este triunfo no es solo mío sino tuyo también mami porque te lo mereces y espero no defraudarte.

A mis hermanos: **Norma, Felipe, Normelys, Nohelys, Luis y ferwin** a quienes quiero mucho y de los cuales espero que siempre se sientan orgullosos de tenerme como su hermana así como yo también estoy muy orgullosa de todos y cada uno de ustedes.

A mis sobrinos: **Norelys, Luciannys, Greynoris, Lisnorys, Johan, Gregory, Jorgelys, Rudy, Kendry, Ronald, Luis, Julio, Anthony, Cleiber, Luzmar** y en especial a ti mi precioso y adorado **Frederick** que desde que llegaste al mundo cambiaste mi vida llenándome de alegría, Dios los bendiga y los cuide a todos. Quiero ser un ejemplo a seguir para todos ustedes mis amores.

A mis familiares y amigos que siempre estuvieron pendientes de mis estudios, en especial a mi amiga **Lorena** que para mí es mucho más que mi amiga, ya que siempre estás conmigo en las buenas y en las malas demostrándome tu cariño y apoyo incondicional. "**Gracias Lore**"

RAQUEL M. BONILLO H.

DEDICATORIA

A Dios principalmente por ser mi guía de día a día para lograr otro de mis triunfos.

A mi Madre, por su apoyo y ayuda incondicional, mi fortaleza para seguir triunfando y logros. Te amo mamá.

A mi padre (†), aunque no esté presente se que desde el cielo está orgulloso de mis logros.

A mi esposa amada Rosa de González, preciosa hija “Caramelito” Beatriz González y mi nuevo ser que se encuentra en el vientre de su mamá en formación, que me inspiran continuar adelante y alcanzar todo lo que me trazo y propongo, ellas son mi fuerzas, mi norte y visión de futuro, las AMO.

Pedro A. González.

AGRADECIMIENTO

Al culminar esta etapa de mi vida, quiero expresar mi más profundo y sincero agradecimiento a todas aquellas personas quienes con su apoyo, ayuda y cariño me motivaron a seguir adelante y lograr esta meta tan maravillosa en mi vida.

A **Dios y a la Virgen del Valle** por darme siempre su Bendición y ser mis guías en todo momento.

A mis padres **Felipe Bonillo y María de Bonillo**, por sus sabios consejos, amor, protección y esfuerzos dándome educación e inculcando los valores y principios que necesita tener cada ser humano.

A todos mis hermanos y sobrinos por la comprensión, apoyo y cariño que me brindaron en este trayecto de mi vida.

A las familias: **García Macuaran, González Velázquez** y a mi amiga **Raquel León** por sus consejos, la ayuda y el cariño que me brindaron haciéndome sentir como un miembro más en su familia.

A todos mis compañeros de estudio sin excluir ninguno en especial a mi compañero de tesis **Pedro González** por su apoyo, cariño, respeto y amistad motivándome siempre seguir luchando por mis sueños. "Gracias amigos"

A todos mis profesores de la Universidad de Oriente por ofrecerme sus conocimientos, especialmente a los licenciados: **Edgar García, María Luisa de García, Víctor González, Rosa Jiménez y Zaida Agreda**, quien con la humildad de su corazón siempre me mostraron cariño y respeto, por eso siempre viviré eternamente agradecida con todos y cada uno de ustedes.

A mi tutor licenciado **Leonardo España** que con su cariño y paciencia me brindo su amistad y conocimientos durante la realización de mi trabajo de grado. "Profe mil gracias"

RAQUEL M. BONILLO H.

AGRADECIMIENTO

Mi trabajo de grado o tesis de grado fue posible gracias a la ayuda y apoyo de muchas personas, quienes con su participación, guía y explicaciones hicieron posible la finalización de mi trabajo.

En primer lugar al tutor, Msc. Leonardo España, quien con su participación, apoyo, experiencia y capacitación, nos guio a la elaboración de esta investigación.

A los profesores, Lcdo Víctor González, Edgar García, María luisa de García quienes brindaron su apoyo incondicional en parte de nuestra investigación.

A mi compañera de clases Raquel M. Bonillo H. quien en los momentos más difíciles y trayecto de nuestro trabajo de investigación estuvo presente, Gracias compañera.

A la Empresa Autocamiones Real, C.A por prestarnos la colaboración y apoyo necesario para soportar nuestro trabajo de investigación.

A todas aquellas personas quienes de alguna manera u otras nos brindaron su apoyo incondicional.

Muchas Gracias a Todos....

Pedro A. González.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No 1 Sistemas de Operacionalización de Variables.....	47
Tabla N° 2. ¿Conoce Usted los Principios de Contabilidad emitidos por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela?	53
Tabla N° 3.¿Conoce usted las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)?.....	54
Tabla N° 4. ¿Cuál es el nivel de conocimiento que existe en la Empresa sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas VEN-NIIF PYMES en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros	55
Tabla N° 5. ¿Cómo considera usted la aplicación de las VEN-NIIF PYMES por parte de la empresa?	56
Tabla N° 6. Para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES en su empresa, considera usted que puede ser.	57
Tabla N° 7¿Conoce usted los cambios en los procedimientos, provenientes del tratamiento contable de las VEN-NIIF PYMES a nivel de Estados Financieros?.	58
Tabla N° 8. ¿Cuál (es) de ellas identifica usted dentro de sus Estados Financieros?	60
Tabla N° 9. ¿Existe dentro de la empresa un manual de procedimientos administrativos y contables con referencia de NIIF para las PYMES?.....	62
Tabla N° 10. ¿Qué tipos de procedimientos utiliza la organización para su funcionamiento?.....	63
Tabla N° 11. ¿Conoce Usted como se comparan la Contabilización de los Estados Financieros mediante los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)?	64
Tabla N° 12. ¿Cuál de las siguientes opciones considera usted beneficiosa para la empresa en la comparación de las VEN-PCGA a las VEN-NIIF PYMES?.....	66
Tabla N° 13. ¿Establece la empresa algún mecanismo de comparación en la Contabilización de los Estados Financieros rigiéndose por la VEN-PCGA a VEN-NIIF-PYMES aplicables a partidas específicas?	68

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Conocimiento sobre Principios de Contabilidad emitido por la Federación de Colegio de Contadores Público de Venezuela	53
Gráfico N° 2. Conocimientos sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES).....	54
Gráfico N° 3. Nivel de conocimiento que existe en la Empresa sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas VEN-NIIF PYMES en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros	55
Gráfico N° 4. Consideración de la aplicación de las VEN-NIIF PYMES por parte de la empresa	56
Gráfico N° 5. Aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en su empresa como la considera	58
Gráfico N° 6. Conocimientos sobre los cambios en los procedimientos, provenientes del tratamiento contable de las VEN-NIIF PYMES a nivel de Estados Financieros	59
Gráfico N° 7. Conocimientos sobre cuales partidas considera usted sobre sus Estados Financieros	61
Gráfico N° 8. Conocimiento si existe dentro de la empresa un manual de procedimientos administrativos y contable.....	62
Gráfico N° 9. Conocimientos sobre los procedimientos que utiliza la organización para su funcionamiento	63
Gráfico N° 10. Conocimientos sobre cómo se comparan la Contabilización de los Estados Financieros mediante los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES).....	65
Gráfico N° 11. Conocimientos sobre que opciones considera Usted beneficiosa para la empresa en la comparación de las VEN-PCGA a las VEN-NIIF PYMES	67
Gráfico N° 12. Conocimientos sobre como establece la empresa algún mecanismo de comparación en la Contabilización de los Estados Financieros rigiéndose por la VEN-PCGA a VEN-NIIF-PYMES aplicables a partidas específicas.....	68

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE.
NÚCLEO DE SUCRE EXTENSIÓN CARÚPANO.
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN.
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA.**



**“ANÁLISIS DEL PROCESO DE TRANSICIÓN DE LOS VEN-PCGA A LAS
VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, EN LA EMPRESA AUTOCAMIONES
REAL, C.A UBICADA EN EL MUNICIPIO BERMÚDEZ, ESTADO SUCRE,
PERÍODO 2010-2011”.**

Elaborado por:

Br. Pedro A. González.

Br. Raquel M. Bonillo.

Tutor:

Msc. Leonardo España

RESUMEN

El presente trabajo de investigación hace referencia acerca “Análisis del Proceso de Transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la Empresa Autocamiones Real, C.A Ubicada en el Municipio Bermúdez, Estado Sucre, período 2010-2011”. El objetivo central de esta investigación fue Analizar el Proceso de Transición de los VEN-PCGA a la VEN-NIIF-PYMES Sección 1, el cual les permita a la empresa conocer las normas y procedimiento aplicado por la FCCPV para el cumplimiento de VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, para llevar a cabo este estudio se realizó una investigación mixta, documental de campo y descriptiva, en la recolección de datos y el procesamiento de la información utilizaron las técnicas de entrevistas no estructuradas y encuestas con el personal del departamento administrativo, además, se aplicó un cuestionario lo cual permitió conocer lo referente al Análisis del Proceso de Transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, este análisis permitió conocer las normas, procedimientos y aplicación e implementación de las NIIF para las PYMES, la cual está dirigida a buscar y mejorar el manejo de los Estados Financieros de la empresa Autocamiones Real, C.A, de acuerdo a las normas establecidas por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela.

Palabras claves: PCGA, VEN-PCGA, VEN-NIIF-PYMES, NIIF para PYMES, Estados Financieros.

INTRODUCCIÓN

La globalización se ha convertido en una palabra común en las últimas décadas, y motivo de diversos cambios y evoluciones, incidiendo directamente en factores políticos, sociales, económicos, culturales. Además es la principal causante de las modificaciones en el área contable, debido a las variadas transacciones realizadas entre empresas públicas y privadas del mundo, originando dificultades en el lenguaje financiero a la hora de presentar la información contable.

En el desarrollo de esa información cada vez más útil, confiable y comparable, de acuerdo a lo establecido por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB por sus siglas en inglés) el cual señala como principal misión la formulación y publicación de normas contables de interés público, buscando así normativas contables presentadas en los estados financieros aceptadas y observadas a nivel mundial.

Surgiendo así las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) diseñadas para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa, no obstante algunas partes de las NIIF completas resultaron ser innecesarias, muy complejas o costosas en otros tipos de emisión de informes, dándole así cabida a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (las NIIF para PYMES) las cuales comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas en compañías más pequeñas del entorno mundial, pero siempre basadas en las NIIF completas; normativa encargada de establecer la información a presentarse en los estados financieros en busca de mejorar y armonizar las prácticas contables, pues muchas son las PYMES en el mundo entero, que presentan estados financieros para usuarios externos, a pesar de ser similares entre un

país y otro, existen innumerables diferencias producto de las circunstancias sociales, económicas y legales existentes en cada país.

Por ello, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), como ente encargado de regir las prácticas contables en el país decide en el 2004, adoptar normativas internacionales para regir las actividades económicas a futuro, representando esto un verdadero reto migrar de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados hacia las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, sin embargo a pesar que la norma promueve la transparencia y comparabilidad en las informaciones reflejadas en los registros contables en la toma de decisiones, además de información completa y comprensiva a los inversionistas y participantes del mercado de capitales del mundo y demás usuarios de la contabilidad, actualmente son aplicadas con timidez, fundamentalmente debido a la poca difusión e indagación al respecto, originando resistencia al cambio de algunos sectores, constituyendo sin duda un verdadero freno en la adopción de esta normativa contable no sólo en el país sino a lo largo del mundo.

Tomando como base, la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, por la globalización de la información presentada en los estados financieros, se hizo necesario realizar una investigación que permitiera conocer el proceso de transición hacia esta normativa.

En tal sentido, es importante mencionar la selección para la investigación, a la empresa “Autocamiones Real, C.A, ubicada en el Municipio Bermúdez, Estado Sucre.”, pues la aplicación de este proceso es la mejor herramienta en la dirección de una empresa hacia el logro de sus objetivos, garantizando información financiera veraz contenida en los diferentes documentos contables.

Es necesario destacar, que para lograr la consecución del objetivo general de esta investigación; es decir, Analizar el Proceso de Transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, sección, en la Empresa Autocamiones Real, C.A, ubicada en el Municipio Bermúdez, Estado Sucre; la investigación se encuentra estructura en cinco capítulos de la siguiente manera:

En el **Capítulo I**, se presenta el planteamiento del problema, el objetivo general, los objetivos específicos, la justificación y la delimitación.

En el **Capítulo II**, se exponen los fundamentos teóricos; antecedentes y las bases teóricas que sustentan la investigación.

El **Capítulo III**, está referido al marco metodológico, donde se describe la modalidad en la cual se apoyó la investigación y se plantea el estudio descriptivo, de campo y documental; obteniendo información a través de entrevistas no estructuradas y de un cuestionario aplicado al personal dependiente a la administración, complementada con la revisión documental; al igual que la ejecución de la operacionalización de las variables.

En el **Capítulo IV**, está representado por los Aspectos Generales de la Empresa Autocamiones Real, C.A.

En el **Capítulo V**, se hace el análisis de las informaciones obtenidas de la empresa “Autocamiones Real, C.A, ubicada en el Municipio Bermúdez, Estado Sucre.”

Por último, se exponen las conclusiones, recomendaciones, bibliografías consultadas y los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Las operaciones económicas realizadas en un mercado de libre competencia tiene un objetivo más que colectivo, individual; las empresas asociadas dentro de un grupo multinacional, normalmente tienen un significativo margen de autonomía y frecuentemente negocian entre ellas como si fueran partes independientes una de la otra, con la posibilidad de comprar y vender en el mercado abierto si las condiciones fueran allí más favorables. Los gerentes de tales grupos empresariales tienen interés de exhibir registros de altos beneficios financieros.

El desenvolvimiento de las actividades financieras de las empresas ha diseñado una serie de normativas y procedimientos a seguir con la finalidad de cumplir el correcto funcionamiento de las actividades económicas. Dentro de las normativas se encuentran: las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), entre otras.

Es ampliamente conocido que la globalización y el avance de las tecnologías de la información y comunicación, constituyen factores determinantes que influyen en la necesidad profesional de promover y desarrollar la presentación de información financiera preparada de conformidad con normas internacionales de contabilidad para

poder satisfacer la creciente demanda por parte de los usuarios de información financiera de calidad que sea comparable y de acuerdo a las normas internacionales, con la finalidad de ganar confianza en el mercado internacional de capitales.

Las NIIF satisfacen las necesidades de todos aquellos que tienen por objetivo fundamental poseer una estrategia contable centrada, ya que basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los estados financieros.

Dentro de las NIIF hay unas normas específicas emitidas para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), así como también están encaminadas a un tratamiento contable de partidas específicas de los Estados Financieros, llamase: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Cambio de la Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Revelatorias.

Las Pequeñas y Medianas Empresas Publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos a la entidad. Los Estados Financieros que se presentan a usuarios externos están dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de una amplia gama de usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. A menudo, las Pequeñas y Medianas Empresas producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios, gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros de información general.

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en Venezuela específicamente las microempresas, no son propensas a emitir información financiera de calidad, normalmente se limitan a contratar servicios de contadores externos, quienes reciben la mínima información indispensable para elaborar las distintas declaraciones de impuestos. Por lo general, las PYMES se centran en 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.

Las NIIF para PYMES es una norma autónoma y separada, que incorpora principios de contabilidad basados en las NIIF completas, pero han sido simplificadas para adaptarse en estas entidades. Esta dirigida a Pequeñas y Medianas Empresas identificadas como aquellas que no tienen la obligación pública de rendir cuentas, es decir, no cotizan en mercados públicos como Bolsas de Valores Nacionales o Extranjeras.

La aplicación de las NIIF para PYMES representan gran ventaja para los empresarios, porque podrá registrar y valorar las transacciones realizadas en una forma que refleja mucho más fiel la realidad de su negocio, permitiéndole tomar decisiones oportunas y menos intuitivas.

Después de las consideraciones anteriores se puede decir que la NIIF para PYMES es de vital importancia para el desempeño de la actividad financiera en cualquier tipo de organización, bien sea pública o privada, además que estas reflejan con mejor claridad y entendimientos los resultados de los estados financieros para una buena toma de decisiones.

En el orden de las ideas anteriores, en el Municipio Bermúdez Estado Sucre sus empresas no escapan de esta realidad como es el caso de la empresa Autocamiones Real, C.A., siendo su objetivo fundamental la explotación del comercio en general y especialmente de la compra y venta de vehículos automotores, sus repuestos y accesorios; con efecto dicha empresa prepara sus estados financieros en base a los VEN-PCGA y no por las VEN-NIIF-PYMES emitidas por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), aprobada el 17 de octubre de 2009 en Directorio Nacional Ampliado, como nuevo modelo contable para las Pequeñas y Medianas Empresas para los ejercicios que se iniciaran a partir del 01 de enero del 2011, a fin de darle a la información financiera el valor que le corresponda según su capacidad y naturaleza.

Tomando en consideración la situación expuesta, se considera necesaria la elaboración de esta investigación, planteándose como base las siguientes interrogantes:

¿Cómo se debe aplicar las VEN-NIIF-PYMES en la Empresa Autocamiones Real, C.A, en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros?

¿Qué procedimientos se ejecutarán en la contabilización de los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A al aplicar las VEN-NIIF-PYMES?

¿Cuál será el cambio del tratamiento contable de los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A rigiéndose por las VEN-NIIF-PYMES?

¿Comparar como se contabilizan los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A, mediante los VEN-PCGA con VEN-NIIF-PYMES?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General.

- Analizar el Proceso de Transición de los VEN-PCGA a la VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la Empresa Autocamiones Real, C.A, ubicada en el Municipio Bermúdez, Estado Sucre, período 2010-2011.

1.2.2 Objetivos Específicos:

- Determinar como se pueden aplicar las VEN-NIIF-PYMES en la Empresa Autocamiones Real, C.A, en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros.
- Describir los procedimientos que se ejecutarán en la aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en cuanto a la contabilización de los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A.
- Describir los cambios del tratamiento contable de los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A, rigiéndose por las VEN-NIIF-PYMES.
- Ejecutar la comparación de cómo se contabilizaban los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A, mediante los VEN-PCGA con VEN-NIIF-PYMES.

1.3 Justificación

En el desarrollo de los países la elaboración y emisión de los estados financieros es rígida, en mayor o menor grado por las regulaciones locales. Tales regulaciones incluyen las normas de contabilidad emitidas por organismos reguladores y/o por las organizaciones profesionales contables de los respectivos países.

Muchas empresas en todo el mundo preparan estados financieros para usuarios externos. A pesar de que dichos estados financieros pueden parecer similares de un país a otro, existen diferencias que probablemente han sido causadas por una gran variedad de circunstancias de índole social, económica y legal por las diferentes consideraciones que cada país a dado a las necesidades de los distintos usuarios de los estados financieros al establecer sus requerimientos nacionales.

En Venezuela se aplicaban como normas contables para la preparación de los estados financieros los VEN-PCGA (Principios de Contabilidad generalmente Aceptados) y recientemente la federación de Contadores Públicos acogió como norma contable para pequeñas y medianas empresas las NIIF para PYMES, a través de las BA-VEN-NIIF-PYMES y aplicándose con carácter de obligatoriedad por primera vez a los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2012, por lo que es necesario establecer comparaciones entre las normas anteriormente aplicadas y las actuales.

Esta investigación busca analizar la aplicación de las NIIF para PYMES, Sección 1, Presentación de Estados Financieros, comparándola con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), Presentación de Estados Financieros, en la empresa Autocamiones Real, C.A a fin de dar a conocer las diferencias, semejanzas y

beneficios que aportan dichas normas. Siendo estos aspectos los factores motivadores de esta investigación, considerando además, que como futuros Profesionales en el área contable, es fundamental tener un marco de referencia lo suficientemente amplio en esta materia que tantas expectativas generan y de alguna manera mejora la práctica profesional. Siendo de gran utilidad no solo para empresarios sino también para contadores, administradores y demás personas interesadas.

1.4 Delimitación.

La investigación se llevara a cabo en la Empresa Autocamiones Real, C.A período 2010-2011 y será sometida a los trabajadores de Contabilidad pertenecientes al Departamento de Administración.

EL CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes de La Investigación:

Cada trabajo de investigación debe llevar consigo un basamento teórico referido específicamente a los antecedentes del problema planteado, concepto, definiciones y todos aquellos aspectos que hacen que los lectores puedan entender los efectos del mismo, siendo su información válida y confiable. En tal sentido, en este capítulo se hará referencia a todos los aspectos teóricos de la NIC 1 y las NIIF para PYMES, Sección ,1 aplicadas a la presentación de estados financieros como también el basamento legal por la cual rigen el cumplimiento de las mismas.

Anzueta y Díaz (2009) en su trabajo de grado titulado “**Análisis de la aplicación de la NIIF para PYMES (Sección 5) en la Preparación y Presentación del Estado de Resultado Integral: caso FULL POLLO, C.A**”, fue una investigación de campo, con nivel descriptivo y las técnicas aplicadas fueron la recopilación documental y entrevistas no estructuradas, la población estuvo conformada por los documentos e información contable de los Estados Financieros de la empresa FULL POLLO, C.A, se concluyó que durante el análisis, la FCCPV decide aprobar como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela las VEN-NIIF, la cual contiene la norma internacional para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), versión 2009, aplicable solo para las pequeñas y medianas entidades como el caso de FULL POLLO, C.A, preparen su información financiera con los principios de

contabilidad de aplicación en Venezuela descritos en la NIIF para PYMES, Estado de Resultados y Estado de Resultado Integral.

Con referencia a lo anterior el presente trabajo de investigación tiene por objetivo analizar el proceso de transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la empresa Autocamiones Real, C.A, ubicada en el Municipio Bermúdez Estado Sucre, periodo 2010-2011, este guarda relación con el antecedente descrito en cuanto al cumplimiento de los lineamientos aceptados por la FCCPV, ya que dicha empresa no cumple con la aplicación de las NIIF para PYMES, referente a la Presentación de los Estados Financieros.

Aliendres. J, Marcano. E, y Ramos. J, (2012) en su estudio titulado “**Análisis de la estructura de capital de la empresa Comercial Rika, C.A ubicada en el Municipio Bermúdez del Estado Sucre para el año finalizado 31 de Diciembre de 2010**” para optar al título de Administración. En esta investigación los investigadores definen como objetivo general analizar la estructura de capital de la empresa Comercial Rika, C.A por medio de una investigación de tipo documental. Entre sus conclusiones, determinaron que la empresa Comercial Rika, C.A no posee ningún tipo de conocimientos sobre la aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en cuanto a la realización y presentación de sus estados financieros.

La situación planteada coinciden con la empresa Autocamiones Real, C.A, objeto de estudio por que tampoco posee conocimientos sobre la aplicación de las VEN-NIIF-PYMES al preparar y presentar sus Estados Financieros, no obstante esta pequeña y mediana empresa debe hacer uso de dichas normas para estar en consonancia con las exigencias del entorno, la cual debería estar aplicando dichas

normas establecidas por la FCCPV, para cumplir con los requerimientos legales establecidos en el país.

2.2 Bases Teóricas

Esta sección tiene como objetivo proporcionar una guía esquemática de los principales efectos que, de presentarse en el proceso de transición a VEN-NIIF PYMES, requieren el análisis oportuno para la medición de ajustes o la posibilidad de reclasificación de los elementos que conforman los estados financieros que han sido elaborados cumpliendo con VEN-PCGA. Para el fundamento de este análisis se utilizaron el cuerpo de principios contables como fuente primaria de comparaciones, atendiendo los elementos de reconocimiento y medición, conduciendo el análisis con algunas cuentas contables que han consideradas como ítems de un estado financiero de uso común para una PYMES promedio en Venezuela. La extensión de las partidas contables utilizadas para ilustrar los efectos de transición, no pretenden agotar el universo posible de algún reconocimiento adicional de elementos de los estados financieros. El alcance de esta ejemplificación pretende guiar al lector hacia tareas de análisis utilizando para ellos los elementos, modelos y formatos de trabajos, que en definitiva servirán de base para planificar el trabajo de acuerdo a la naturaleza y la complejidad del contenido de los estados financieros.

2.2.1 Aspectos Generales de la Contabilidad Financiera

2.2.1.1 Definición de Contabilidad Financiera

También llamada simplemente Contabilidad, es la técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero, realizadas por una entidad económica.

Es la utilización de ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar en términos monetarios datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente de las operaciones de la vida de una empresa.

La función principal de la contabilidad financiera es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa: los registros de cifras pasadas sirven para tomar decisiones que beneficien en el presente o a futuro. También proporciona los Estados Contables o estados financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, a terceras personas y a entes estatales del desarrollo de las operaciones de la empresa.

2.2.1.2 Características

Sus características son:

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.

- Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se utiliza de lenguaje en los negocios.
- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.
- Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de la partida doble.

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros, de manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

2.2.1.3 Objetivos de la contabilidad

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

2.2.1.4 Importancia de la contabilidad

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas que tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

2.2.2 Aspectos Generales de los Estados Financieros.

2.2.2.1 Definición de Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. Son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. Según Kennedy y Mc Mullen (1971) expresan que:

Los estados financieros son llamados estados globales o estados de propósitos generales, puesto que muestran la posición financiera y los resultados de las operaciones de todo el negocio al final del periodo contable anual o por un periodo más corto. (p 6).

Por otra parte el Instituto Americano de Contadores Públicos (1936) Manifiesta:

Los estados financieros se preparan con el fin de presentar una revisión periódica o informe acerca del progreso de la administración y tratar sobre la situación de las inversiones en el negocio y los resultados obtenidos en un período. Reflejan una combinación de hechos registrados, convenciones contables y juicios personales.

Es importante destacar que el término hechos registrados son los datos obtenidos de los registros contables, tales como, la cantidad de efectivo en caja y en banco, el importe de pagarés y de cuentas por cobrar pendientes de clientes y de otros deudores, el costo del activo fijo, los importes a pagar sobre documentos, y el importe

de las ventas. Las convenciones contables hacen referencia a ciertos procedimientos en la aplicación de la valuación del activo, la amortización y la determinación de utilidades. El juicio personal es la combinación con los hechos registrados y las prácticas o convenciones contables en los estados financieros.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera, se puede afirmar que sobre los estados financieros, son tomadas la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan una entidad. Según, Guajardo G. (2008) al referirse al análisis económico financiero expresa que:

Los estados financieros no son un fin en sí mismo. Son tan sólo un eslabón o una herramienta para que los usuarios externos, principalmente los acreedores y los accionistas puedan tomar decisiones. De hecho los estados financieros deben contener la información que ayude al usuario a evaluar, valorar, predecir o confirmar el rendimiento de una inversión y el nivel percibido del riesgo implícito. (P: 13).

Los Estados Financieros no son un fin, sino el medio principal de presentar información Financiera; a las partes que se encuentran fuera de la entidad, no persiguen tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición, dado los intereses tan diversos de los usuarios sobre esa información, según Gómez F. (1985) define, “Los Estados Financieros de esta manera: Suelen mostrar un idea, con bastante aproximación, del status económico-financiero general de la empresa; pero solamente un análisis de ello podría aportar los detalles indispensables para enjuiciarla con propiedad (p 139)”.

Los Estados Financieros de una pequeña o mediana empresa proporcionan información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de 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.

2.2.2.2 Objetivos de los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es proveer información importante sobre el patrimonio y evolución financiera del ente emisor en los diferentes ejercicios.

Los estados financieros deben referirse a los siguientes aspectos del ente emisor:

- Su situación patrimonial a la fecha de dichos estados
- Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso;
- La evolución de su patrimonio durante el período;
- La evolución de su situación financiera por el mismo período,
- Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos que los inversores y acreedores recibirán del ente por distintos conceptos.

2.2.2.3 Tipos de Estados Financieros

Los tipos de estados financieros dependen de los componentes obligatorios más habituales de la organización., Goxens A. y Goxens M. (2007), define los siguientes:

Estado de situación patrimonial (también denominado Estado de Situación Financiera o Balance de Situación)

Estado de resultados (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de pérdidas y ganancias)
Estado de evolución de patrimonio neto (también denominado Estado de Cambios en el Patrimonio Neto)
Estado de flujo de efectivo (también denominado Estado de Origen y Aplicación de Fondos). (p. 266)

Habitualmente cuando se habla de estados financieros se entiende que son los referidos a la situación actual o pasada, aunque también es posible formular estados financieros proyectados, así, podrá haber un estado de situación proyectado, un estado de resultados proyectado o un estado de flujo de efectivo proyectado.

2.2.2.4 Características de los Estados Financieros

Las características son los aspectos más relevantes que comprenden una información, los estados financieros están compuestos por un conjunto de datos según su importancia económica y evolutiva dentro la organización, los cuales forman esas características, que los componen, y lo colocan como una herramienta primordial para las acciones que deseen realizarse en dicha organización, según Goxens A. y Goxens M. (2007), “los Estados Financieros contienen información que permiten evaluar el futuro del negocio y tomar decisiones de carácter económico sobre los mismos; sin excluir información básica ni incluir información excesiva que los pueda hacer confusos. (p. 267)”.

Los estados financieros también deben contener otras características, que son de gran utilidad para los usuarios:

- Pertinencia
- Confiabilidad
- Esencialidad

- Neutralidad
- Integridad
- Verificabilidad
- Sistemática
- Comparabilidad
- Claridad

2.2.2.5 Balance General

El estado de situación patrimonial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado, al respecto, Fernando Catacora (1998) dice:

Uno de los principales estados financieros que es elaborado por los contadores es el balance general, el cual muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada. El balance general tiene dos secciones que contrapesa, primero se listan los activos que representan los recursos con que cuenta la empresa para poder actuar es decir los bienes y derechos que posee la empresa, por otro lado se listan los pasivos y el capital contable que representa las obligaciones que tiene la empresa con terceros y con sus propietarios. (p. 90)

El balance general tiene como propósito fundamental analizar aquellas inversiones realizadas en los activos con la intención de precisar su origen, de igual forma evaluar su disponibilidad y liquidez para precisar la capacidad que poseen dichos activos para solventar las obligaciones adquiridas por la empresa en determinado periodo. Por su parte también refleja los pasivos, con el fin de conocer las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas, y analizar la causa del endeudamiento, además la capacidad que posee la entidad de afrontar los compromisos a su fecha de vencimiento. Asimismo el patrimonio representa la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos, es decir

constituye el compromiso que la empresa tiene con sus propietarios como consecuencia de la inversión que estos han efectuado en ella.

2.2.2.6 Partidas del Balance General

Las partidas de balance son las cuentas que conforman su estructura, son agrupadas y ordenadas de acuerdo a criterios fijados por las normas y principios contables para facilitar su interpretación y homologación, para Goxens A. y Goxens M. (2007):

En el activo normalmente se ordenan en función de su liquidez, es decir en función de la facilidad que tiene un bien para convertirse en dinero, el pasivo se suele ordenar en función de la exigibilidad de los elementos, un elemento será más exigible cuanto menor sea el plazo en que vence. El capital es el elemento menos exigible, mientras que las deudas con proveedores suelen ser exigible a muy corto plazo. (p. 269)

El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad, todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio, por el contrario, el pasivo muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse, estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido entre otros.

El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos, el patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse.

2.2.2.7 Estado de Resultados

El estado de resultados, también llamado estado de ganancias y pérdidas es una representación separada de las transacciones de ingresos, que representan los aumentos en los activos de la empresa provenientes de sus actividades orientadas hacia las utilidades y que origina flujo de efectivos positivos, y de igual forma los gastos, disminuciones en los activos resultantes de sus actividades hacia la obtención de utilidades dando como resultado flujos de efectivo negativos de la compañía durante un año. Es particularmente importante para los propietarios, acreedores y otras partes interesadas de la empresa, a fin de entender el resultado de sus operaciones regulares. Brito J. (2010) lo define como “un estado financiero a través del cual se muestran los ingresos, costos y gastos, así como el resultado de las transacciones que una empresa realizó durante un período determinado”. (p. 57)

Por lo antes mencionado se puede decir que; el estado de resultado es un informe detallado donde se presenta el resultado de las operaciones en una empresa a una fecha determinada tomando como parámetros los ingresos y gastos efectuados durante un periodo establecido, la cual proporciona la información sobre la utilidad o pérdida en la empresa.

El estado de resultado muestra la manera en que la entidad ha obtenido los ingresos provenientes de la actividad principal de la misma, además, también los costos y gastos que incurrió para lograrlos.

2.2.2.8 Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo, es uno de los estados financieros básicos, en el que se muestran las entradas y salidas de efectivo y equivalente de efectivo, ocasionadas por las actividades de operación, inversión y financiación, realizadas en una empresa durante un periodo contable determinado. De acuerdo a Meigs R. (2000) expresa lo siguiente:

El estado de flujos de efectivo señala las formas en la que el efectivo ha cambiado durante un periodo designado, el efectivo recibido de los ingresos y de otras transacciones al igual que el efectivo pagado por ciertos gastos y otras adquisiciones durante el periodo. (p. 39)

De lo previamente expuesto, se puede inferir que el propósito de un estado de flujos de efectivo es proporcionar información sobre los cobros y pagos de efectivo de una empresa durante un periodo contable. Adicionalmente tiene por objeto suministrar información sobre todas las actividades de inversión y financiación de la entidad. Por lo tanto este estado provee a los inversionistas, acreedores y a otros usuarios en la evaluación de factores tales como la capacidad de la entidad de generar flujos de efectivo positivos en periodos futuros así como la capacidad de cumplir con sus obligaciones, la necesidad de obtener financiamiento externo y causas del cambio de efectivo y equivalente de efectivo entre el comienzo y el final del periodo.

2.2.2.9 Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio es un informe detallado que muestra el comportamiento de las cuentas que conforman el patrimonio de la entidad con el fin de que los usuarios e inversionistas puedan conocer como se encuentra la empresa en

relación a su capital. Referente a esto Brito J. (2010) expresa “El estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero en el que se muestran las variaciones experimentadas por los elementos componentes del patrimonio, tanto en monto como en su composición.” (p. 143)

Tanto la administración como los acreedores están interesados en la posición del capital de trabajo de una empresa y en los cambios que éste experimenta durante un periodo contable, es por ello que el estado de cambios en el patrimonio se encarga de analizar en detalle las partidas conformadas por el patrimonio y definir el origen de las variaciones que han incidido en él mismo, ya sea por su incremento resultado de una o combinación de diversos procesos como las operaciones regulares de la entidad.

la venta de acciones, obligaciones a largo plazo y activos no corrientes; asimismo determinar su aplicación o uso como consecuencia del pago de dividendos, la compra de algún activo no corriente o para cubrir pérdidas producto de las operaciones.

2.2.3 Proceso de Transición

2.2.3.1 Objetivo

Proporcionar una guía esquemática de los principales efectos que, de presentarse en el proceso de migración a VEN-NIF PYME, requieren el análisis oportuno para la medición de ajustes o la posibilidad de reclasificación de los elementos que conforman los estados financieros que han sido elaborados cumpliendo con VEN-PCGA. Para el fundamento de este análisis se utilizaron el cuerpo de principios contables como fuente primaria de comparaciones, atendiendo los elementos de reconocimiento y medición, conduciendo el análisis con algunas

cuentas contables que han consideradas como ítems de un estado financiero de uso común para una PYME promedio en Venezuela. La extensión de las partidas contables utilizadas para ilustrar los efectos de transición, no pretenden agotar el universo posible de algún reconocimiento adicional de elementos de los estados financieros.

2.2.3.2 Alcance

La ejemplificación pretende guiar al lector hacia tareas de análisis utilizando para ellos los elementos, modelos y formato de trabajo, que en definitiva servirán de base para planificar el trabajo de acuerdo a la naturaleza y la complejidad del contenido de los estados financieros.

2.2.4. BA-VEN-NIIF

2.2.4.1 Objetivo

Este boletín de adopción tiene el propósito de establecer, la definición de Pequeñas y Medianas Empresas, a los fines la determinación de la fecha de aplicación de los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela (VEN-NIF) definidos en el (BA VEN-NIF N°0), en la preparación y presentación de la información financiera en Venezuela.

2.2.4.2 Propósito

Este Boletín de Aplicación regula el proceso de adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a ser incorporados como principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela.

2.2.4.3 Alcance

Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela serán aplicados por toda entidad que prepare sus estados financieros para usuarios externos o requeridos por cualquier disposición legal venezolana. Se entiende por Entidad, 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 y que emite estados financieros como su principal fuente de información acerca de la entidad. Incluye tanto a personas naturales, empresarios individuales, formas asociativas de hecho o de derecho, una parte o combinación de ellas. Las entidades que no persigan fines de lucro, al utilizar los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela podrán modificar las descripciones de partidas específicas de los estados financieros e incluso para éstos, cuando la terminología no se ajuste a este tipo de entidades.

2.2.5 VEN-NIIF-PYMES, Sección 1

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades

Sección 1

Pequeñas y Medianas Entidades

2.2.5.1 Alcance

En esta sección se describen todas las características de las PYMES, en la cual se pretende que la NIIF para las PYMES sea utilizada por las pequeñas y medianas

entidades al momento de realizar sus movimientos tanto contables como administrativos en un periodo determinado.

2.2.5.2 Descripción de las pequeñas y medianas entidades

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

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

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- (a) Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o
- (b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la *NIIF para las*

PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

No se prohíbe a una **subsidiaria** cuya **controladora** utilice las **NIIF completas**, o que forme parte de un **grupo** consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con la *NIIF para las PYMES*, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF.

2.2.6 NIIF para PYMES

2.2.6.1 Definición de NIIF para PYMES

Las NIIF-PYMES, son un conjunto de normas utilizadas para asegurar la calidad de la preparación de los estados financieros con, la finalidad de brindar un reforzamiento de seguridad y confiabilidad a la información pero, con un poco más de flexibilidad debido a que las pequeñas y medianas empresas no tienen tantas incidencias económicas como las llamadas grandes empresas, sin embargo, tienen la misma responsabilidad de unirse al proceso de cambio en vista del futuro más reciente el cual les espera, de acuerdo a lo expresado en el Párrafo 9 del prólogo de las VEN-NIIF PYMES:

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como **pequeñas y medianas entidades** (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.

2.2.6.2 Objetivos de las NIIF-PYMES

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

2.2.6.3 Alcance de las NIIF-PYMES

El alcance de las NIIF-PYMES es la dimensión que estas abarcan para regir la presentación, registro y aplicación de la información contable, dentro de una organización, al respecto el Párrafo 1.1, sección 1, del reglamento NIIF-PYMES dice: “se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las **pequeñas y medianas entidades** (PYMES) y se ajusten a la totalidad de sus operaciones”. Entonces de acuerdo con este concepto las NIIF-PYMES, rige todo el proceso contable que llevan normalmente las entidades financieras, brindando seguridad y confiabilidad, ventajas que obtienen las empresas al aunarse a este proceso de cambio que experimenta la contabilidad.

2.3 Bases Legales:

La fundamentación legal del estudio se encuentra reseñada en los instrumentos jurídicos del Estado Venezolano, ya que la empresa desarrolla sus operaciones en territorio local por lo cual, la normativa legal que se establece en lo siguiente dará a conocer los artículos que sustentan legalmente la investigación:

Código Orgánico Tributario:

Artículo 145 “Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a cumplir con los deberes formales relativos a las tareas de fiscalización e investigación que realice la Administración Tributaria y, en especial, deberán:

- Llevar en forma debida y oportuna los libros y registros especiales, conforme a las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados, referentes a actividades y operaciones que se vinculen a la tributación y mantenerlos en el domicilio o establecimiento del contribuyente y responsable”.

Por ello, quienes incumplan con los deberes formales, establecidos tanto en el Código Orgánico Tributario (COT), leyes especiales y disposiciones emanadas de la Administración Fiscal, estarán incurriendo en ilícitos formales y podrán ser sancionados.

Ley de Impuesto sobre la Renta:

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 o incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara”.

Es decir, 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 aquello, el documento que respalda las transacciones registrada en la contabilidad deben tener suficiente veracidad de la operación indicada en el mismo.

Reglamento de Impuesto sobre la Renta:

Artículo 209 del Reglamento Parágrafo segundo establece que “a los efectos de la determinación de la renta neta a utilizarse para la comparación a que hace referencia el artículo 67 de esta Ley, se entiende como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, aquella emanada de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

Artículo 316 “el sistema tributario procurara la justicia y distribución de la carga pública según la capacidad económica del o la contribuyente atendiendo al principio de progresividad, así como la protección de la economía nacional y la elevación del nivel de vida de la población, para ello se sustentara en un sistema eficiente para la recaudación de los tributos”.

Podemos concluir que estos fundamentos legales nos permite hacer cumplir las obligaciones por la cuales se deben registrar cada empresa, y contribuir con la nación para su progreso.

GLOSARIOS DE TÉRMINOS:

Activo: Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Efectivo: Efectivo en caja y depósitos a la vista.

Entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES: Una entidad que presenta sus primeros estados financieros anuales conforme a la *NIIF para las PYMES*, sin tener en cuenta si su marco de contabilidad anterior eran las NIIF completas u otro conjunto de normas contables.

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

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

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

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

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

Estado del resultado integral: Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo, incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

Estados financieros: Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad

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

Estados financieros consolidados: Estados financieros de una controladora y sus subsidiarias, presentados como si se tratara de una sola entidad contable.

Fecha de transición a la *NIIF para las PYMES*: El comienzo del primer periodo para el que una entidad presenta información comparativa completa de conformidad con la *NIIF para las PYMES* en sus primeros estados financieros que cumplen con la *NIIF para las PYMES*.

Fecha sobre la que se informa: El final del último periodo cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio.

Flujos de efectivo: Entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

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

Gasto por impuestos: Importe total incluido en el resultado integral total o en el patrimonio para el periodo sobre el que se informa con respecto al impuesto corriente y al diferido.

Gastos: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Ingreso: Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.

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

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

Comprenden:

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

Notas (a los estados financieros): Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estos estados, así como información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en dichos estados.

Objetivo de los estados financieros: Suministrar información acerca de la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para una amplia variedad de usuarios que, a la hora de tomar sus decisiones económicas, no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Otro resultado integral: Partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado, según lo requerido o permitido por esta NIIF.

Pasivo: Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.

Patrimonio: Participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Políticas contables: Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Situación financiera: La relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad, tal como se informa de ella en el estado de situación financiera.

Vida útil: El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El objetivo de este capítulo es explicar los aspectos metodológicos y los conceptos fundamentales de las técnicas empleadas para la consecución de los objetivos planteados en la investigación, cuyo resultado se ofrecerán en el capítulo V. Según (Ballestrini A., 1997), el Marco Metodológico está referido:

“al momento que alude al conjunto de procedimientos lógicos, técnico-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlo; a propósito de permitir describir y analizar los supuestos del estudio y de construir los datos, a partir de los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados.” (p.125)

3.1 Diseño de Investigación.

Según (Arias, 2006), el diseño de la investigación “es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: Documental, de Campo y Experimental.” (p.23)

En el marco de la observación anterior, la presente investigación tuvo como principal objetivo analizar el proceso de transición de los VEN-PCGA a la VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la empresa Autocamiones Real, C.A, ubicada en el Municipio Bermúdez Estado Sucre, periodo 2010-2011, la misma estuvo enmarcada en una investigación no experimental debido a que solo se observó el

comportamiento de las variables sin intervenir sobre las bases de su comportamiento, estableciendo nuevos conocimientos que servirán como base a investigaciones futuras.

De acuerdo a (Hernández S, Fernández C, y Baptista L, 2007), la investigación no experimental es definida como: “Un estudio que se realiza sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. (p.205).

En relación al diseño de la investigación, fue una combinación de investigación documental con una investigación de campo, ya que se analizaron leyes, libros e informes referentes al tema, y los datos fueron recolectados directamente de los sujetos investigados en la realidad donde ocurrieron los hechos (Arias, 2006:31)

La investigación de campo es definida por Sabino C, (1986) dice que: “Son los que se refieren a los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo”. (p.76)

3.2 Nivel de Investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido que (Méndez A, 2006), “los estudios descriptivos acuden a técnicas específicas en la recolección de información, como la observación, las entrevistas y los cuestionario”. También fueron utilizados informes y documentos elaborados por otros investigadores. Esta

investigación fue enfocada en analizar los procesos de transición de los VEN-PCGA a la VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la Empresa Autocamiones Real, C.A, ubicada en el Municipio Bermúdez, Estado Sucre, período 2010-2011. Definido así el estudio, el diseño de investigación en función de su dimensión, la investigación documental se complementó en la misma ya que permitió obtener y recabar información de textos bibliográficos, documentos, leyes.

Hernández y otros (1998) define, la investigación es descriptiva de la siguiente manera:

Los estudios descriptivos son describir situaciones y eventos esto es, decir como es y cómo se manifiesta determinando fenómeno los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así (vágase la redundancia) describir lo que se investiga (...) aunque, desde luego, pueden integrar las mediciones de cada una de dichas variables para decir como es y cómo se manifiesta el fenómeno de interés. (p.60–61)

De igual manera el trabajo se apoyó en una investigación documental ya que permitió obtener y recabar información de textos bibliográficos, documentos, leyes, revisión de boletines, trabajos consultados y otras bibliografías informativas para documentar el estudio, la cual se completo satisfactoriamente, etc.

Sabino, Carlos (1986) define, la investigación es descriptiva de la siguiente manera:

Son conocidos mediante los informes correspondientes, nos referimos a datos secundarios, porque han sido obtenidos por otros y nos llegan elaborados y procesados de acuerdo a los fines de quienes inicialmente los manejaron como estas informaciones proceden siempre de documentos escritos, pues esa es la forma uniforme en que se emiten informes científicos. (p. 77)

3.3 Población y Muestra

3.3.1 Población.

Según (Arias, 2006) la población es definida como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (p.81).

En la presente investigación la población estuvo definida por el Departamento de Administración de Autocamiones Real, C.A, la cual cuenta con 7 trabajadores.

El Departamento de Administración de Autocamiones Real, C.A se encuentra desglosado de la siguiente manera:

Cuadro N° 1 Distribución de la Población.

Cargos	Números de Personas
Gerente Administrativo	1
Auxiliar Contable	1
Gerente de Finanzas	1
Supervisor de Cobranza	1
Cajera	1
Recepcionista	1
Mensajero	1
Total	7

Fuente: Autores de la Investigación (2012)

3.3.2 Muestra.

Según (Arias, 2006) la muestra “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. (P.83).

Considerando que los investigadores tuvieron acceso al total de población no se requirió la selección de muestra. Arias (2006:82). "si la población, por el número de unidades que la integran, resulta accesible en su totalidad, no será necesario extraer una muestra". Por lo tanto población es igual a muestra.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

3.4.1 Técnicas de Recolección de Datos.

Según (Arias, 2006) se entiende por técnica: “al procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. (p.67). Estos medios permiten al investigador alcanzar la necesaria correspondencia entre teorías y hechos, situación que asevera (Hernández F, Collado, y Baptista L, 2007), cuando dicen las técnicas: “son todos aquellos métodos de los cuales se basa el investigador para obtener datos que le permita llegar a una determinada conclusión” (p.305). Por lo tanto, las técnicas utilizadas para la recolección de datos en esta investigación vinieron dadas por el Análisis Documental y Encuesta Escrita, la cual fue aplicada a las 5 personas que poseían conocimiento en al área correspondiente pertenecen al Departamento Administración de la Empresa Autocamiones Real, C.A.

En este mismo orden de ideas, usamos la comparación de datos basadas en información suministrada por el Gerente de Finanzas, para el periodo 2010-2011, las cuales están expresadas bolívares.

3.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos.

Los instrumentos de recolección de datos son definidos por (Arias, 2006): “como cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.67). Es decir, que los instrumentos son una herramienta muy importante para el investigador, debido a que, es el que le va a permitir poder recolectar información o datos sobre su área de estudio.

Los instrumentos utilizados en este trabajo de investigación, fueron el Cuestionario y la entrevista. Al respecto (Ballestrini A., 1997) afirma que: “un cuestionario es un proceso estructurado de recogida de información a través de la complementación de una serie de preguntas, estas preguntas pueden ser tanto cerradas como abiertas” (p.155).

Un cuestionario debe reunir tres (3) requisitos como lo son: en primer lugar la confiabilidad; es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. En segundo lugar la validación, es el grado en el que el instrumento en verdad mide las variables que se busca medir. Y por último y no menos importante, la objetividad; se refiere al grado en el que el instrumento es permeable a las influencias a los sesgos y tendencias en el que el investigador administra, califica e interpreta. (Hernández S, Fernández C, y Baptista L, 2007:391).

3.4.3 Validez de los Instrumentos.

Partiendo de que la recolección de datos es el principio y/o cualquier recurso empleado por el investigador para la comprobación de los fenómenos que se suscitan y demostrar la factibilidad del estudio; se debe hacer mención entonces del que instrumento utilizado para la encuesta a través de un cuestionario fue examinado por profesionales expertos que garantizaron de que el mismo se encontró bien estructurado, formulado y redactado. Sin duda pues, la validez es una conceptualización de la cual puede tenerse diferentes puntos de vista, o lo que es igual, diferentes evidencias.

La validación se realizó tomando en cuenta el diseño metodológico, el contenido y el práctico, con relación al tema de estudio. La cual sirve para medir si realmente el instrumento utilizado mide realmente la variable. Ahora bien, en esta investigación se empleo la validez de contenido, de tal forma que se sometió el instrumento, cuestionario, elaborado por los investigadores a juicio de experto.

Por ello se le entregó una matriz de experto a los especialistas escogidos para el caso, para que evaluaran cada uno de los ítems presentes en el cuestionario. Ellos examinaron la claridad y congruencia que estos poseían con relación a los objetivos planteados en esta investigación.

En este sentido el instrumento aplicado fue revisado por medio del juicio de dos (02) expertos, Un (01) experto de contaduría pública, especialista en finanzas, quien verificó si el instrumento contenía los elementos suficientes para obtener la información que se deseaba.

Un (01) experto metodológico, el cual se aseguró que el cuestionario estuviese diseñado de acuerdo a las variables objeto de estudio y que se correspondiera con los objetivos de la investigación.

Se hace referencia al resumen proveniente de los resultados que arrojaron los expertos, también llamados resumen del juicio de expertos, en el cual los mismos establecen los resultados de cada evaluación.

Namakforoosh (2005), considera: “La validez se refiere al grado en que la prueba esta midiendo lo que en realidad se desea medir”, (p. 227)

3.5 Técnica de Presentación y Análisis de Datos.

En este trabajo de investigación se utilizó como técnicas lo cuadros para representar de forma clara y sencilla los datos que se deseaban registrar, analizar o tabular.

Para interpretar los resultados, los datos fueron analizados en tres niveles: descriptivo, comparativo e inferencial, de manera tal, de ofrecer una mejor comprensión de los resultados obtenidos producto de la investigación.

El Análisis Descriptivo se entiende como el conjunto de métodos para procesar la información en términos cuantitativos de tal forma que se les de un significado. El Análisis Comparativo consiste en explicar y demostrar una serie de datos, comparado con la teoría. El Análisis Inferencial estudia la confiabilidad de las

inferencias de que los fenómenos observados en la muestra son extensivos a la población donde se obtuvo la muestra, es decir, facilita el establecimiento de inferencias de la muestra analizada hacia la población de origen.

Tabla No 1 Sistemas de Operacionalización de Variables

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS
Determinar como se pueden aplicar las VEN-NIIF-PYMES en la Empresa Autocamiones Real, C.A, en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros.	Aplicar las VEN-NIIF-PYMES	Estado de aplicación	Alcance	1-6
Describir procedimientos que se ejecutarán en la aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en cuanto a la contabilización los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A.	Procedimientos	Pasos ó Ejecución	Vías de Registros Frecuencia de Ejecución, Formas	7
	Contabilización	Registros	Frecuencia de Realización	9-12
Describir los cambios del tratamiento contable de los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A, rigiéndose por las VEN-NIIF-PYMES.	Cambios	Modificaciones	Variaciones	13-15
Ejecutar la comparación de cómo se contabilizaban los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A, mediante los VEN-PCGA con VEN-NIIF-PYMES.	Comparación	Estudio Comparativo ó Forma	Análisis de Cambio	16

Fuente: Autores de la investigación (2012)

CAPÍTULO IV

ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA AUTOCAMIONES REAL, C.A

4.1 Antecedentes de la Organización.

4.1.1 Reseña Histórica de Autocamiones Real, C.A.

En la ciudad de Carúpano, segunda en importancia del Estado Sucre, es creada Autocamiones Real, C.A La Ford de Carúpano por el señor Jesús Real, reconocido empresario de la localidad, siendo presentada en el registro principal el día siete de Mayo del año Mil Novecientos Sesenta y Nueve por los señores Jesús Real, Héctor Real, Sixta González de Real, Horacio Mata Villarroel y Doris Real de Mata; quienes conformaron en su momento el acta constitutiva de la organización.

Autocamiones Real, C.A, apertura sus puertas al público en general el día dieciséis de Mayo del año mil novecientos sesenta y nueve, persiguiendo, como objetivo fundamental la explotación del comercio en general y especialmente de la compra y venta de vehículos automotores sus repuestos y accesorios, para así satisfacer las necesidades primordiales de los clientes de la región.

Con el transcurrir de los años la empresa cambia la Presidencia y las acciones al ciudadano empresario Fredy Real Rivera quien durante varias décadas ha venido gerenciando de manera exitosa y digna esta organización, permitiendo continuar con su propósito de ofrecer productos automovilísticos de primera categoría y servicios totalmente innovadores a los clientes de la zona.

Autocamiones Real, C.A, ha estado sembrada en la memoria de los Sucrenses y Orientales en general ya que ésta organización a colaborado en innumerables actividades de índole social, deportivas y culturales; apoyando las distintas manifestaciones que enriquecen el gentilicio del Carupanero.

La cantidad de jóvenes y profesionales que han transitado por las oficinas de esta empresa, han alcanzando un grado de eficiencia y profesionalismo asertivo, pudiéndose desarrollar a posteriori en otras organizaciones del ramo a nivel nacional destacándose como excelentes vendedores, asesores o jefes de cualquier área que se le delegue.

4.2 Misión de la Empresa:

Somos una empresa ubicada en la Ciudad de Carúpano Estado Sucre. Tenemos una trayectoria orientada a los clientes y soportada en su recurso humano e infraestructura para la venta de vehículos, reparación mecánica, latonaría y pintura y venta de repuestos y accesorios. Estamos comprometidos con alcanzar la rentabilidad de la empresa, la satisfacción de las expectativas y sus requerimientos, ofertando un servicio de calidad a precios competitivos.

4.3 Visión de la Empresa:

Queremos en los próximos años un concesionario de referencia nivel nacional, usando nuevas tecnologías, expandir productos y servicios ofertados, lograr el compromiso del personal con la organización y mantener e incrementar la utilidad del negocio.

4.4 Política de calidad de la Empresa:

Autocamiones Real Concesionario autorizado Ford Motors de Venezuela, se compromete con sus clientes a Brindar una atención esmerada y oportuna, aportar Asesoría técnica, disponer de los productos requeridos, entregar respuestas concretas, cumplir los compromisos acordados y ofertar precios razonables. Apoyado esto, en una infraestructura adecuada, personal Motivado, capacitado y comprometido, uso de nuevas tecnologías, un sistema de gestión de calidad implantada y la aplicación de mejora continua en todos los procesos.

4.5 Objetivos de Calidad de la Empresa:

- 1- Incrementar el % de satisfacción de nuestros clientes.
- 2- Reducción los tiempos de espera para la entrega de los productos requeridos.
- 3- Incrementar la productividad del concesionario.
- 4- Mantener precios competitivos de mercado.

4.6 Valores de la Empresa:

- La Gente: Nuestros hombres y mujeres son y serán lo más importante de nuestra empresa.
- Integridad: Siempre tratamos de proceder correctamente con honestidad y transparencia, apegados a principios morales y a las buenas costumbres.
- Identificación y Compromiso con la Gente: Nuestro personal comprende y asume su responsabilidad de transparencia, patrimonio y compromiso con la gente.
- Responsabilidad: Somos conscientes del impacto de nuestras acciones sobre nuestros recursos, por lo que actuamos con plena responsabilidad, valorizando y maximizando el aprovechamiento de nuestros productos.
- Responsabilidad social: Compromiso y corresponsabilidad con el desarrollo armónico de la gente.
- Participación, Cooperación y Solidaridad: Nuestra gente comparte una Única visión y misión, a la vez poseen habilidades y conocimientos complementarios, por lo que el trabajo en equipo y colaboración espontánea representan un factor de éxito para nuestra empresa.
- Excelencia: Constantemente innovamos en la búsqueda de soluciones que incrementen nuestra competitividad y productividad. Siempre aplicamos nuestros conocimientos y habilidades adecuadamente creando satisfacciones en nuestra gente.

CAPÍTULO V

ANÁLISIS DEL PROCESO DE TRANSICIÓN DE LOS VEN-PCGA A LAS VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, EN LA EMPRESA AUTOCAMIONES REAL, C.A

Para analizar el proceso de transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la Empresa Autocamiones Real, C.A , se estudio la información suministrada por la empresa a través de una encuesta y una entrevista abierta con el personal del Departamento de Administración y aplicada a la muestra seleccionada, las pautas de estos instrumentos surgieron de las interrogantes planteadas para abordar el problema, resumidas en variables e indicadores que facilitaron el análisis cualitativo de los datos obtenidos.

5.1 Aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en la Empresa Autocamiones Real, C.A, en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros.

Al afrontarse las variables VEN-NIIF-PYMES, dentro de la empresa, se consideraron para ello estado de aplicación, el tema se abordó obteniéndose información sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas VEN-NIIF PYMES en cuanto a la presentación de sus estados financieros, así como la normativa por la cual se rige la empresa.

Se presenta a continuación los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas al personal del departamento de administración de la empresa Autocamiones Real, C.A, la cual se reflejan desde las preguntas 1 a la 6 en las siguientes tablas.

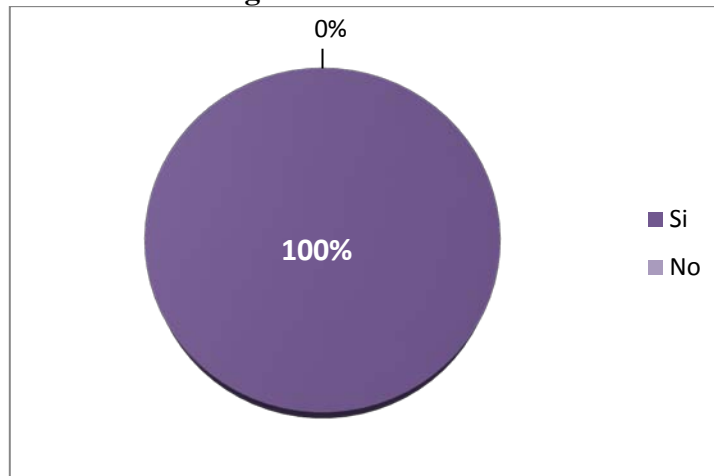
Ítem 1: ¿Conoce Usted los Principios de Contabilidad emitidos por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela?

Tabla N° 2. ¿Conoce Usted los Principios de Contabilidad emitidos por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela?

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 1. Conocimiento sobre Principios de Contabilidad emitido por la Federación de Colegio de Contadores Público de Venezuela



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos se refleja que el 100% de los encuestados en el área administrativa poseen conocimientos de los principios de contabilidad emitidos por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela, pero no están totalmente actualizado con los cambios que ha tenido la FCCPV en cuanto a las NIIF para las PYMES.

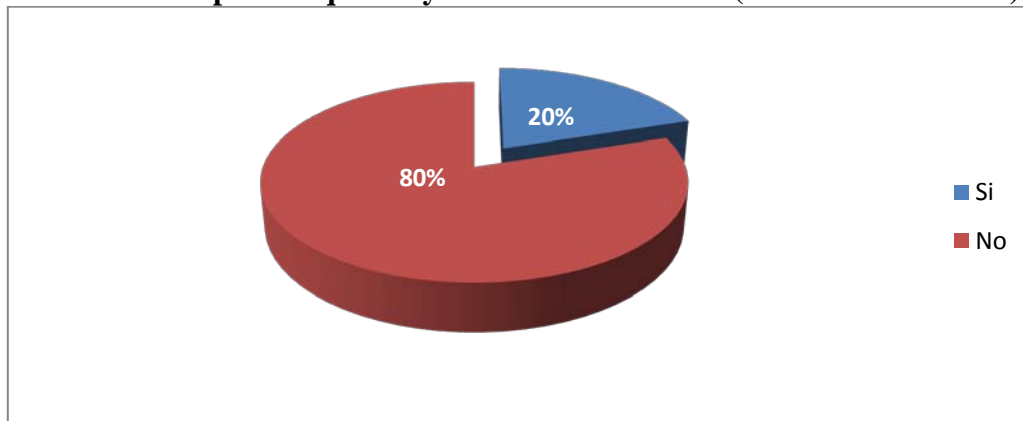
Ítem 2: ¿Conoce usted las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)?

Tabla N° 3.¿Conoce usted las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)?

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 2. Conocimientos sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: Con referencia a la pregunta N° 2 se pudo observar que el 80% de los encuestados opinaron no tener ningún conocimiento de las NIIF para PYMES, el 20% restante que es la información del contador posee un conocimiento limitado de las NIIF para PYMES.

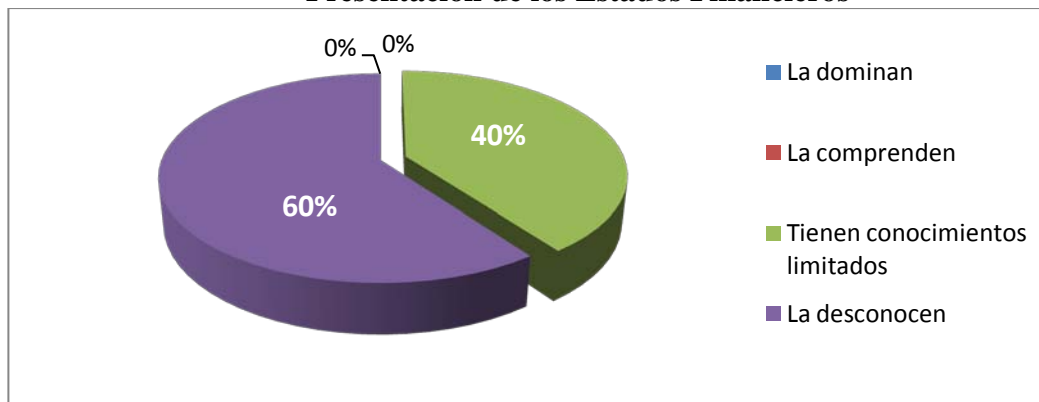
Ítem 3: ¿Cuál es el nivel de conocimiento que existe en la Empresa sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas VEN-NIIF PYMES en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros? En consecuencia, en la distribución absoluta y porcentual se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla N° 4. ¿Cuál es el nivel de conocimiento que existe en la Empresa sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas VEN-NIIF PYMES en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
La dominan	0	0
La comprenden	0	0
Tienen conocimientos limitados	2	40
La desconocen	3	60
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 3. Nivel de conocimiento que existe en la Empresa sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas VEN-NIIF PYMES en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: Se puede reflejar que el 60% de los encuestados desconocen la aplicación de las NIIF para PYMES, por su parte el 40% siendo estos la opinión del contador y la administradora de la empresa que tiene un conocimiento limitado de la significación de lo que son las NIIF para las PYMES, en consecuencia es oportuno resaltar que el personal de la empresa desconocen la significancia de dichas normas.

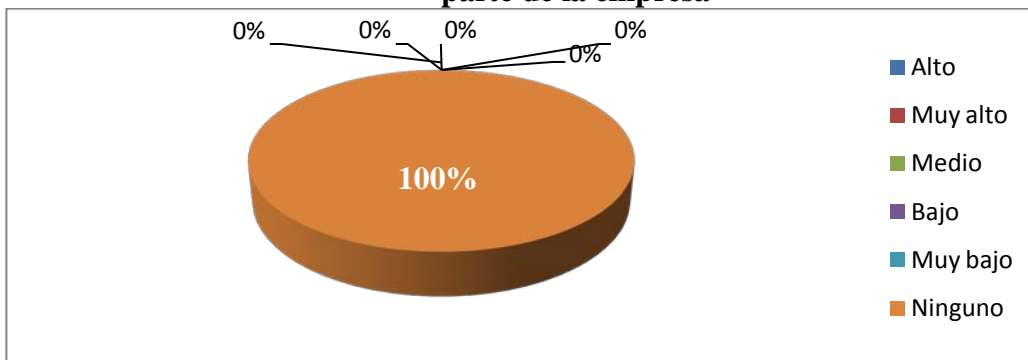
Ítem 4 ¿Cómo considera usted la aplicación de las VEN-NIIF PYMES por parte de la empresa? La cual arrojo en la distribución absoluta y porcentual los siguientes resultados:

Tabla N° 5. ¿Cómo considera usted la aplicación de las VEN-NIIF PYMES por parte de la empresa?

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Alto	0	0
Muy alto	0	0
Medio	0	0
Bajo	0	0
Muy bajo	0	0
Ninguno	5	100
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 4. Consideración de la aplicación de las VEN-NIIF PYMES por parte de la empresa



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: El 100% de los encuestados manifestaron que no poseen ningún conocimiento en cuanto la aplicación de las VEN-NIIF-PYMES, siendo esto factor de incumplimiento de lo establecido por la ley aprobada el 17 de octubre de 2009 en Directorio Nacional Ampliado, la aplicación de las NIIF para PYMES como nuevo modelo contable para las Pequeñas y Medianas Empresas para los ejercicios que se iniciaran a partir del 01 de enero del 2011, a fin de darle a la información financiera el valor que le corresponda según su capacidad y naturaleza.

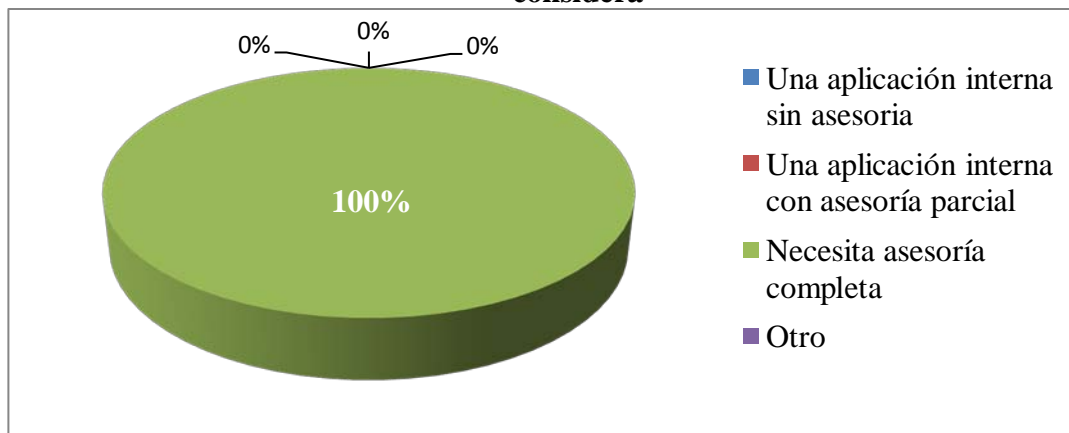
Ítem 5: Para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES en su empresa, considera usted que puede ser: La cual arrojó en la distribución absoluta y porcentual los siguientes resultados:

Tabla N° 6. Para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES en su empresa, considera usted que puede ser.

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Una aplicación interna sin asesoría	0	0
Una aplicación interna con asesoría parcial	0	0
Necesita asesoría completa	5	100
Otro	0	0
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 5. Aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en su empresa como la considera



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: En la pregunta N° 5, se obtuvo como resultado que el 100% de los encuestados opinaron no poseer ningún conocimiento en cuanto a la aplicación de las VEN-NIIF-PYMES, por su desconocimiento consideran que necesitan una asesoría completa, para que la información financiera en la toma de decisiones por parte de la alta gerencia sea de manera eficiente.

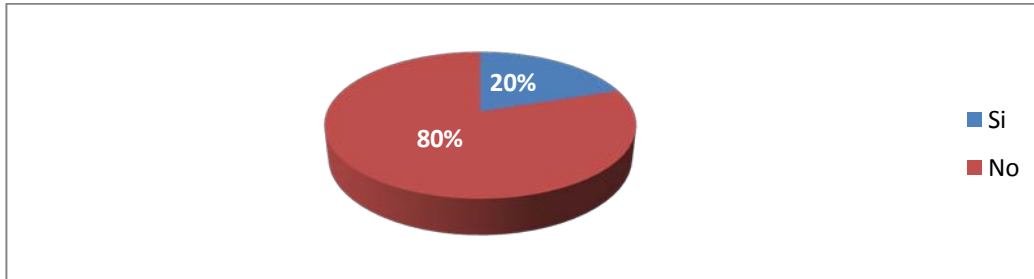
Ítem 6 ¿Conoce usted los cambios en los procedimientos, provenientes del tratamiento contable de las VEN-NIIF PYMES a nivel de Estados Financieros?

Tabla N° 7: Conoce usted los cambios en los procedimientos, provenientes del tratamiento contable de las VEN-NIIF PYMES a nivel de Estados Financieros?.

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 6. Conocimientos sobre los cambios en los procedimientos, provenientes del tratamiento contable de las VEN-NIIF PYMES a nivel de Estados Financieros



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: De acuerdo la pregunta N° 6 el 80% de los encuestados opinaron no poseer conocimientos en los cambios de procedimientos provenientes del tratamiento contable de las VEN-NIIF PYMES a nivel de Estados Financieros; sin embargo el 20% que fue la opinión dada por el contador de la empresa el cual tiene una noción breve de los cambios que pueden surgir aplicando la VEN-NIIF-PYMES en los estados financieros de la empresa.

5.2 Describir procedimientos que se ejecutarán en la aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en cuanto a la contabilización los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A.

Para proceder a describir los procedimientos que se ejecutan en la aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en cuanto a la contabilización de los Estados Financieros en la empresa Autocamiones Real, C.A, la variable fue el procedimiento y la contabilización las VEN-NIIF-PYMES en cuanto la contabilización de los Estados Financieros comprendidas desde las preguntas N° 7 hasta la N° 12 presentadas de la siguiente forma:

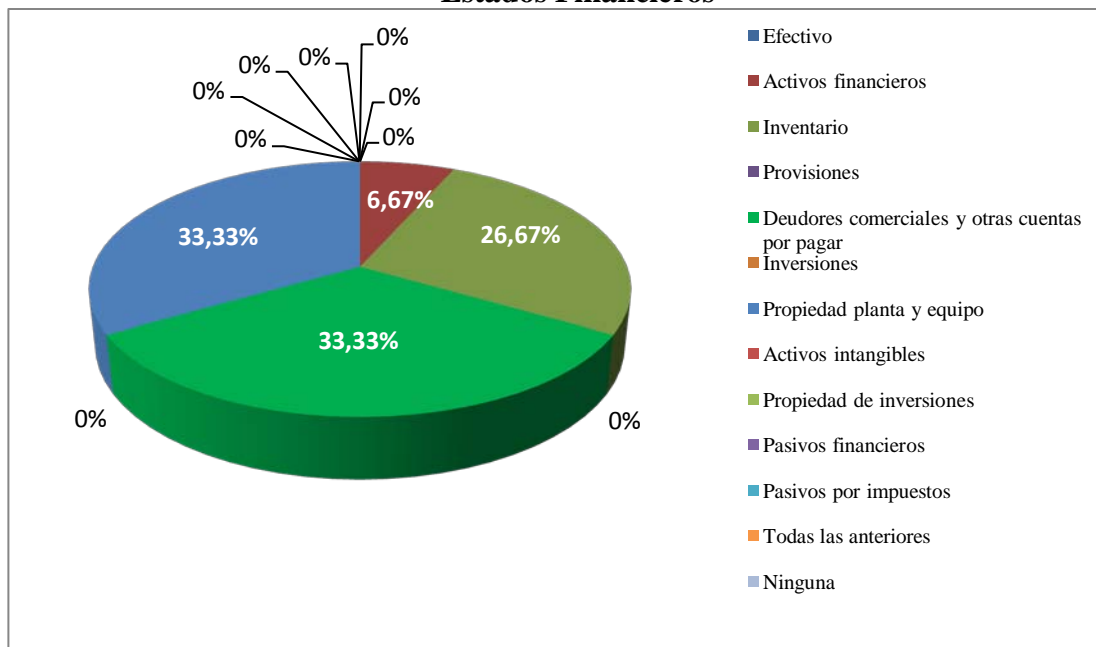
Ítem 7: Las partidas presentadas a continuación contenidas en las VEN-NIIF PYMES, ¿Cuál (es) de ellas identifica usted dentro de sus Estados Financieros? Se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla N° 8. ¿Cuál (es) de ellas identifica usted dentro de sus Estados Financieros?

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Efectivo	0	0
Activos financieros	1	6,67
Inventario	4	26,67
Provisiones	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por pagar	5	33,33
Inversiones		0
Propiedad planta y equipo	5	33,33
Activos intangibles	0	0
Propiedad de inversiones	0	0
Pasivos financieros	0	0
Pasivos por impuestos	0	0
Todas las anteriores	0	0
Ninguna	0	0
Total	15	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 7. Conocimientos sobre cuales partidas considera usted sobre sus Estados Financieros



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: En cuanto a la pregunta N° 7 Las partidas presentadas a continuación contenidas en las VEN-NIIF PYMES, ¿Cuál (es) de ellas identifica usted dentro de sus Estados Financieros? Un 33,33% opinó los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, el otro 33,33% refleja propiedad, planta y equipo, el 26,67% expresa inventario y el 6,67% considero que son activos financieros, siendo estos los resultados obtenidos por los encuestados afirmando que estas partidas forman parte de sus estados financieros, estando estas también contenidas en las NIIF-PYMES

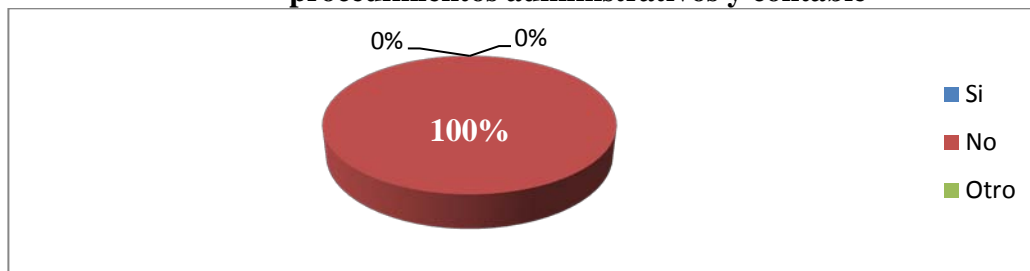
Ítem 8: ¿Existe dentro de la empresa un manual de procedimientos administrativos y contables con referencia de NIIF para las PYMES? De tal forma se presentan los siguientes resultados:

Tabla N° 9. ¿Existe dentro de la empresa un manual de procedimientos administrativos y contables con referencia de NIIF para las PYMES?

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Si	0	0
No	5	100
Otro	0	0
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 8. Conocimiento si existe dentro de la empresa un manual de procedimientos administrativos y contable



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: en relación a la pregunta 9 el 100% de los encuestados opinó que la empresa no posee un manual de procedimientos administrativo y contable que le sirvan como guía para las operaciones y funciones administrativas y contables que se llevan en la empresa.

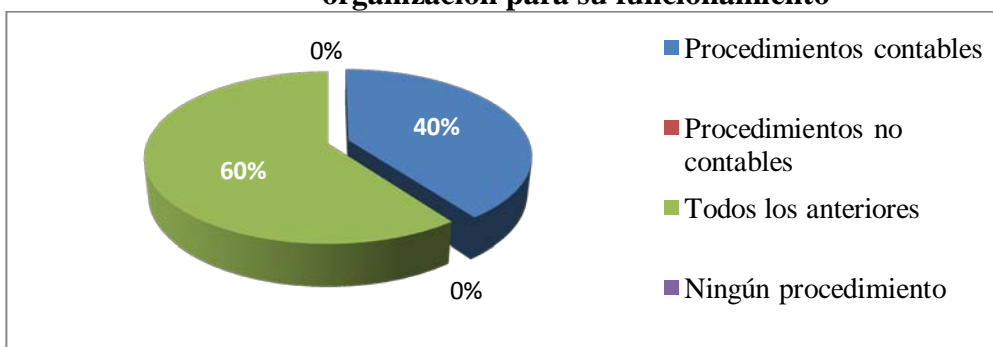
Ítem 9: ¿Qué tipos de procedimientos utiliza la organización para su funcionamiento? En cuando a la distribución absoluta y porcentual se arrojó los siguientes resultados:

Tabla N° 10. ¿Qué tipos de procedimientos utiliza la organización para su funcionamiento?

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Procedimientos contables	2	40
Procedimientos no contables	0	0
Todos los anteriores	3	60
Ningún procedimiento		
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 9. Conocimientos sobre los procedimientos que utiliza la organización para su funcionamiento



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: En cuanto a la pregunta N° 10 en relación a los resultados obtenidos su pudo notar que el 60% de los encuestados opinó que la empresa utiliza los procedimientos tanto contables como no contables, siendo la información suministrada por el contador y la administradora; sin embargo el 40% restante opinó que la empresa solo aplica procedimientos contables, por su desconocimiento de procedimientos no contables existente en la empresa.

5.3 Describir los cambios del tratamiento contable de los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A, rigiéndose por la VEN-NIIF-PYMES

Para proceder a describir los cambios del tratamiento contable de los Estados Financieros de la Empresa Autocamiones Real, C.A, rigiéndose por la VEN-NIIF-PYMES la variable fueron los cambios y modificaciones que surgieron en la contabilización de los Estados Financieros comprendidas desde las preguntas N° 13 hasta la N° 15 presentadas de la siguiente forma:

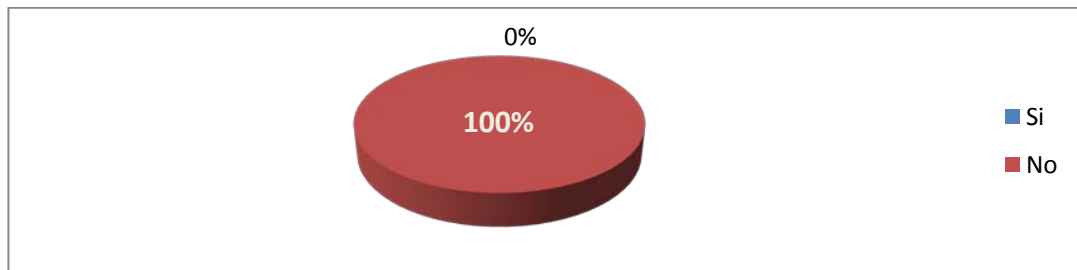
Ítem 10: ¿Conoce Usted como se comparan la Contabilización de los Estados Financieros mediante los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)?

Tabla N° 11. ¿Conoce Usted como se comparan la Contabilización de los Estados Financieros mediante los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)?

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 10. Conocimientos sobre cómo se comparan la Contabilización de los Estados Financieros mediante los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: En relación a la pregunta N° 13 el 100% de los encuestados opinaron no poseer ningún conocimiento en cuanto la comparación de la contabilización de los estados financieros mediante los PCGA con las NIIF para PYMES.

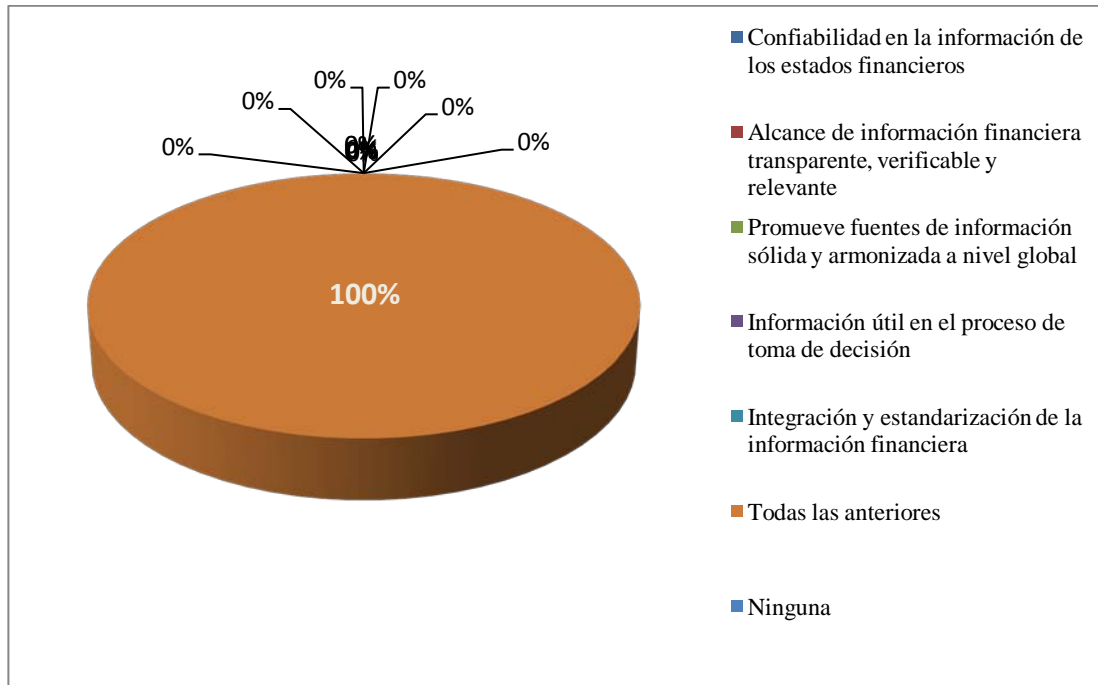
Ítem 11: ¿Cuál de las siguientes opciones considera usted beneficiosa para la empresa en la comparación de las VEN-PCGA a las VEN-NIIF PYMES?

Tabla N° 12. ¿Cuál de las siguientes opciones considera usted beneficiosa para la empresa en la comparación de las VEN-PCGA a las VEN-NIIF PYMES?

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Confiabilidad en la información de los estados financieros	0	0
Alcance de información financiera transparente, verificable y relevante	0	0
Promueve fuentes de información sólida y armonizada a nivel global	0	0
Información útil en el proceso de toma de decisión	0	0
Integración y estandarización de la información financiera	0	0
Todas las anteriores	5	100
Ninguna	0	0
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Grafico N° 11. Conocimientos sobre que opciones considera Usted beneficiosa para la empresa en la comparación de las VEN-PCGA a las VEN-NIIF PYMES



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: En la pregunta N° 14 en cuanto a los resultados obtenidos se pudo observar que el 100% de los encuestados opino que todas las opciones indicadas son beneficiosas para la empresa en la comparación de los principios de contabilidad generalmente aceptados a las normas internacionales de información financieras para pequeñas y medianas empresas.

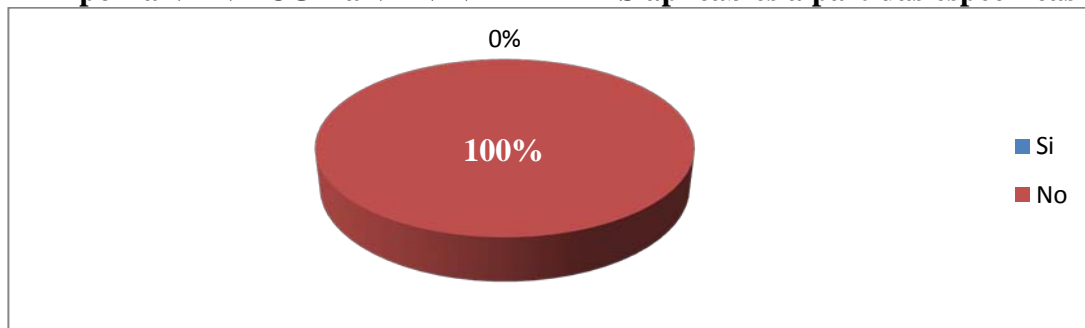
Ítem 12: ¿Establece la empresa algún mecanismo de comparación en la Contabilización de los Estados Financieros rigiéndose por la VEN-PCGA a VEN-NIIF-PYMES aplicables a partidas específicas? Los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 13. ¿Establece la empresa algún mecanismo de comparación en la Contabilización de los Estados Financieros rigiéndose por la VEN-PCGA a VEN-NIIF-PYMES aplicables a partidas específicas?

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100%

Fuente: Bonillo y González (2012)

Gráfico N° 12. Conocimientos sobre como establece la empresa algún mecanismo de comparación en la Contabilización de los Estados Financieros rigiéndose por la VEN-PCGA a VEN-NIIF-PYMES aplicables a partidas específicas



Fuente: Bonillo y González (2012)

Análisis: En cuanto a la pregunta N° 15 el 100% de los encuestados respondieron que la empresa no establece mecanismo de comparación de la contabilización de los estados financieros que se puedan regir por los principios de contabilidad generalmente aceptados en función a las normas internacionales de información financieras para pequeñas y medianas empresas.

5.4 Ejecutar la comparación de cómo se contabilizan los Estados Financieros de le Empresa Autocamiones Real, C.A, mediante los VEN-PCGA con Ven- NIIF- PYMES.

Para proceder a describir la comparación de cómo se contabilizan los Estados Financieros de le Empresa Autocamiones Real, C.A, mediante los VEN-PCGA con Ven- NIIF- PYMES será presentada de la siguiente manera:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PCGA

VEN-NIIF PYMES

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

CAJAS Y BANCOS
DOCUMENTOS POR COBRAR
CUENTAS POR COBRAR
INVENTARIO
SEGURO PAGADO POR
ANTICIPADO

CORRIENTE

Efectivo
Cuentas por cobrar
Inventarios
Prepagados

TOTAL ACTIVO

CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NO CORRIENTES

Propiedad, planta y equipos
Depreciación acumulada
Inversiones
Impuestos Diferidos
Otros Activos

MOBILIARIOS Y EQUIPOS (NETO)
VEHICULOS (NETO)
EQUIPOS DE TALLER (NETO)
TOTAL PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPOS

OTROS ACTIVOS

INVERSIONES EN CIAS FILIALES
DEPOSITOS EN CONTRATOS
TOTAL OTROS ACTIVOS
TOTAL ACTIVOS

PASIVO Y CAPITAL

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

DOCUMENTOS POR PAGAR --
BANCOS
DOCUMENTOS POR PAGAR – F.M.C
CUENTAS POR PAGAR – F.M.C
CUENTAS POR PAGAR –
COMERCIAL
I.S.L.R POR PAGAR
DEBITO FISCAL (IVA)
GRETENCION POR PAGAR

CORRIENTES

Efectos por pagar
Cuentas por pagar
Retenciones y Contribuciones por pagar
Otras cuentas por pagar

NO CORRIENTES

Hipotecas por pagar
Préstamos bancarios por pagar
Depósitos en garantía
Impuestos Diferidos

Aporte de los Propietarios
Acciones Suscritas no pagadas
Reserva Legal
Resultados acumulados
Otros Resultados Integrales

TOTAL PATRIMONIO

AUTOCAMIONES REAL, C.A
ESTADO DE RESULTADO
AL 31/12/2011
(EXPRESADO EN BOLIVARES FUERTE)

VENTAS
COSTO DE VENTAS
UTILIDAD BRUTA

GASTOS OPERACIONALES

GASTOS VARIABLES VEH. NUEVOS
GASTOS SEMI-FIJOS VEH. NUEVOS
GASTOS DE VENTAS – REPUESTOS
GASTOS DE VENTAS – SERVICIOS
SUELDOS DIRECTIVOS
SUELDOS PERSONAL
BENEFICIOS AL PERSONAL
PRESTACIONES SOCIALES
SEGURO SOCIAL OBLIGATORI
LEY POLITICA HABITACIONAL
APORTE I.N.C.E
IMPUESTOS MERCANTILES
APORTE L.O.C.T.I
PUBLICIDAD
ALQUILERES
AGUA, LUZ Y ASEO
TELEFONO Y COMUNICACIONES
SEGUROS
MATERIALES DE OFICINA
HONORARIOS PROFESIONALES
LIBERALIDADES
INTERESES Y COMISIONES FINANCIEROS
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
VIAJES Y VIATICOS
GASTOS VARIOS
TOTAL GASTOS OPERACIONALES
UTILIDAD ANTES DE I.S.L.R

=====

FREDY REAL RIVERA
PRESIDENTE

NOTA. Ver informe del Contador Público emitido en papel de Seguridad N° SU 085255

AUTOCAMIONES REAL, C.A
BALANCE GENERAL
AL 31/12/2011
(EXPRESADO EN BOLÍVARES FUERTE)

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

CAJAS Y BANCOS		
DOCUMENTOS POR COBRAR		
CUENTAS POR COBRAR		
INVENTARIO		
SEGURO PAGADO POR ANTICIPADO		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

MOBILIARIOS Y EQUIPOS (NETO)		
VEHÍCULOS (NETO)		
EQUIPOS DE TALLER (NETO)		
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		

OTROS ACTIVOS

INVERSIONES EN CIAS FILIALES		
DEPÓSITOS EN CONTRATOS		
TOTAL OTROS ACTIVOS		
TOTAL ACTIVOS		

PASIVO Y CAPITAL

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

DOCUMENTOS POR PAGAR -- BANCOS		
DOCUMENTOS POR PAGAR – F.M.C		
CUENTAS POR PAGAR – F.M.C		
CUENTAS POR PAGAR – COMERCIAL		
I.S.L.R POR PAGAR		
DEBITO FISCAL (IVA)		
RETENCIÓN POR PAGAR		

CAPITAL

CAPITAL SOCIAL		
RESERVA LEGAL		
SUPERAVIT ACUMULADO		
TOTAL CAPITAL		
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		

FREDY REAL RIVERA
PRESIDENTE

NOTA. Ver informe del Contador Público emitido en papel de Seguridad N° SU 085255

CONCLUSIONES

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) aprobó en el año 2008 adoptar como Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), desarrolló las NIIF para PYME al reconocer la dificultad y costo para las compañías privadas de preparar información que cumpliera completamente con las NIIF. Además reconoció que los usuarios de los estados financieros de una entidad privada tienen un enfoque diferente a aquellos interesados en las compañías que cotizan públicamente. Las NIIF para PYMES pretenden satisfacer las necesidades de los usuarios y al mismo tiempo equilibrar los costos y beneficios de los preparadores.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro.

El objetivo de esta investigación estuvo orientado hacia el análisis del Proceso de Transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la Empresa Autocamiones Real, C.A, para lo cual se utilizó la información recogida a través de los instrumentos aplicados en la empresa (el cuestionario y la entrevista), una vez analizados los datos, se concluye que:

- En la empresa Autocamiones Real, C.A, se desconoce el contenido de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) en cuanto a la presentación de los Estados Financieros, no

cumpliendo con las exigencias emitidas por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), trayendo consigo un atraso en la aplicación de las normas, emitiendo Estados Financieros de manera errada para la toma de decisiones de la empresa.

- A pesar de que la empresa no posee un manual de procedimiento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en cuanto a la Contabilización de los estados Financieros, esta realiza los procedimientos contables rigiéndose por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

- Es evidente que la empresa Autocamiones Real, C.A, no conoce los cambios en los tratamientos contables de los Estados Financieros rigiéndose por las Normas Internacionales de Información Financiera.

- A lo largo de los planteamientos hechos se pudo comparar como se contabilizan los Estados Financieros mediante los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

RECOMENDACIONES

- Tomando en cuenta el desconocimiento en la aplicación de las VEN-NIIF-PYMES en la Empresa Autocamiones Real, C.A, se recomienda a la Junta Directiva inducir a su personal a la capacitación y orientación en cuanto al contenido de las NIIF para PYMES en los diferentes Colegios de Contadores Públicos que existen en Venezuela o en su defecto el más cercano a su ubicación en Carúpano, para que esta información les sirvan como base de inicio en su aplicación.

- A la administración de la empresa que comience adaptar sus Estados Financieros a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, para que así cumplan con las exigencias establecidas por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela.

- A los encargados de la administración se le recomienda capacitarse en cuanto al contenido de las NIIF para PYMES para que de esta manera puedan llevar sus Estados Financieros de manera confiable que les sirva de base para la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍAS

- Ávila y Lugo, Introducción a la economía, Escuela Nacional de Estudios Profesionales Aragón, Editado en México por plaza y Valdés, S.A año 2004.
- Arias, F. (2006). Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica. Quinta edición. Epistame. Venezuela.
- Ballestrini, A. Año 1997. Técnica de la Investigación. Editorial McGraw Hill.
- Brito, J. (2010). Estados financieros básicos basados en las NIIF. Primera edición. Lithomundo. Venezuela.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB®) NIIF para las PYMES, London United Kingdom, Copyright © 2009 IASCF.
- Catacora, F. (1998). Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. McGraw Hill. Venezuela.
- Gómez, F. (1985). Análisis de los Estados Financieros... Primera edición Frigor Madrid
- Goxens, A. y Goxens, M. (2007). Enciclopedia practica de la contabilidad, primera edición Océano Centrum., España
- Hernández, R., Fernández C. y Baptista P. (2007). Metodología de la Investigación. Cuarta edición. McGraw Hill. México.

Kennedy, R. y McMullen, S. (1971). Estados Financieros forma, análisis e interpretación. Primera edición. Uteha México.

Meigs, R., Williams, J., Haka, S., y Bettner, M. (2000). Contabilidad la base para decisiones gerenciales. Undécima edición. McGraw Hill. Colombia.

Namakforrosh, M. (2005). Metodología de la Investigación, Segunda Edición Limusa Noriega Editores, México.

Sabino, C. (1996). El Proceso de Investigación. Quinta edición Pampo. Venezuela.

Van Horne, James C, Wachowicz, John Jr, Fundamentos de Administración Financiera. Pearson Educación S.A, México 2002.

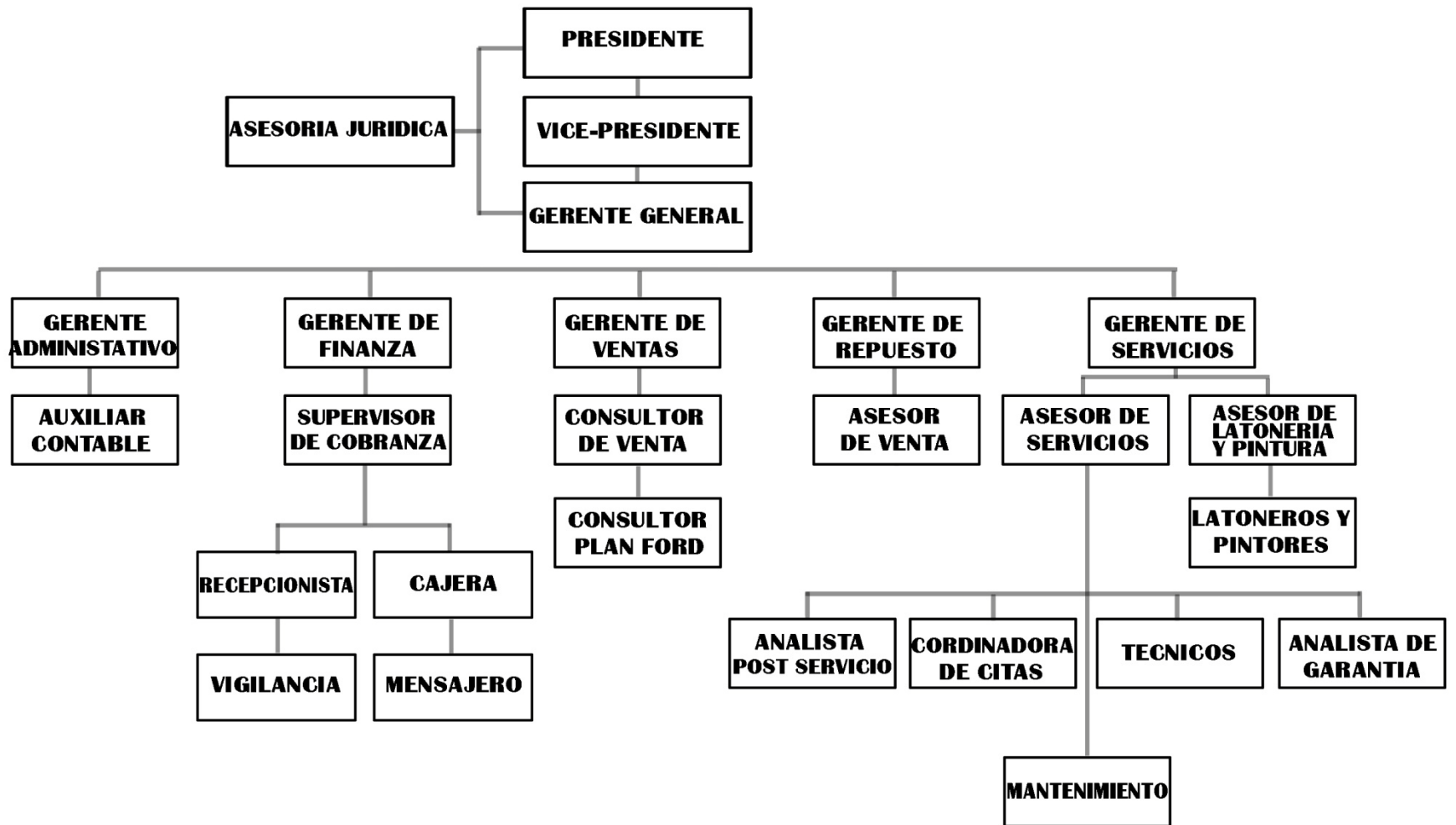
Anzueta, E. y Díaz M. (2009). Análisis de la aplicación de las NIIF para PYMES en la preparación y presentación del estado de resultado integral aplicado a la empresa, “FULL POLLO”, C.A Maturín Estado Monagas. Trabajo de pregrado. Departamento de Administración, Universidad de Oriente, Maturín, Estado Monagas.

Aliendres, Marcano y Ramos (2012) Análisis de la estructura de capital de la empresa Comercial Rika, C.A ubicada en el Municipio Bermúdez del Estado Sucre para el año finalizado 31 de Diciembre de 2010”. Trabajo de pregrado. Departamento de Administración, Universidad de Oriente Núcleo de Sucre Extensión Carúpano.

ANEXOS



AUTOCAMIONES REAL, C.A
ORGANIGRAMA GERENCIAL
CARÚPANO ESTADO SUCRE



A QUIEN PUEDA INTERESAR:

Quienes suscriben, Licenciadas (o) en Contaduría Pública: **María Luisa Rodríguez y Víctor Manuel González**, Docentes de la Universidad de Oriente, Campus Carúpano, adscrita al Departamento de Contaduría, hacemos constar que hemos revisado el cuestionario elaborado por: **Br. Raquel Bonillo y Pedro González**, para recolectar información para su Trabajo de Grado modalidad Cursos Especiales de Grado, titulado “**Análisis del Proceso de Transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la Empresa Autocamiones Real, C.A Ubicada en el Municipio Bermúdez, Estado Sucre, Período 2010-2011**”, presentados por estos, para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública. Hacemos constar que el mismo permite el logro de los objetivos planteados en el Proyecto de Investigación.

Sin otro particular.

Atentamente,

Lcda. María Luisa Rodríguez

C.I. V 5.859.729

Lcdo. Víctor Manuel González

C.I. V 5.874.941



**Universidad de Oriente
Núcleo de Sucre-Carúpano
Escuela de Administración
Departamento de Administración**

Estimado Encuestado:

El objetivo de este instrumento es dar respuestas a una serie de interrogantes que permitirán obtener información para realizar nuestro trabajo de investigación, el cual se refiere al Análisis del Proceso de Transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF PYMES de la empresa “Autocamiones Real, C.A.”, ubicada en el Municipio Bermúdez para el período 2010-2011. Por este motivo es importante que la información a suministrar sea confiable y veraz, pues, será utilizada con fines académicos y estrictamente confidenciales. De manera de establecer conclusiones y formular recomendaciones, dando cumplimiento al objetivo principal de la investigación.

INSTRUCCIONES:

- Lea cuidadosamente los planteamientos antes de contestarlos.
- Se presenta una serie de preguntas cerradas y otras de selección múltiple que deberán ser respondidas claramente de forma individual.
- Marque con “X” las alternativas que está de acuerdo a su opinión.
- No deje ninguna pregunta sin contestar

Gracias por su colaboración.

Elaborado por:
Br. Bonillo, Raquel
Br. González, Pedro

1. ¿Conoce usted los Principios de Contabilidad emitido por la Federación de Colegio de Contadores Público de Venezuela (FCCPV)?

a) Si

b) No

2. ¿Conoce usted las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)?

a) Si

b) No

3. ¿Cuál es el nivel de conocimiento que existe en la Empresa sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas VEN-NIIF PYMES en cuanto a la Presentación de los Estados Financieros?

a) La dominan

b) La comprenden

c) Tiene un conocimiento limitado

d) La desconocen

4. ¿Cómo considera usted la aplicación de las VEN-NIIF PYMES por parte de la empresa?

a) Alto

b) Muy alto

c) Medio

d) Bajo

e) Muy bajo

f) Ninguno

5. Para la aplicación de las VEN-NIIF PYMES en su empresa, considera usted que puede ser:

- a) Una aplicación interna sin asesoría
- b) Una aplicación interna con asesoría parcial
- c) Necesita asesoría completa
- d) Otro (Especifique) _____

6. ¿Conoce usted los cambios en los procedimientos, provenientes del tratamiento contable de las VEN-NIIF PYMES a nivel de Estados Financieros?

- a) Si
- b)

7. Las partidas presentadas a continuación contenidas en las VEN-NIIF PYMES, ¿Cuál (es) de ellas identifica usted dentro de sus Estados Financieros?

- a) Efectivo y equivalente al efectivo
- b) Activos financieros
- c) Inventarios
- d) Provisiones
- e) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- f) Inversión
- g) Propiedad planta y equipo
- h) Activos intangibles
- i) Propiedades de inversión
- j) Pasivos financieros
- k) Pasivos por impuesto

- l) Todas las anteriores
- m) Ninguna

8. ¿Cuál (es) de las siguientes normas se ejecutan como procedimientos en cuanto la contabilización de los Estados Financieros de la Empresa?

- a) Procedimientos para la definición de cuentas
- b) Procedimientos para los criterios de reconocimiento
- c) Procedimientos para la medición de activo
- d) Procedimientos para la medición de pasivo
- e) Procedimientos para la medición de ingresos
- f) Procedimientos para la medición de gastos
- g) Procedimientos para la valoración de activo
- h) Procedimientos para la cuantificación
- i) Procedimientos para la capitalización de gastos
- j) Ninguna política
- k) Otras políticas (mencione) _____

9. ¿Existe dentro de la empresa un manual de procedimientos administrativos y contables?

- a) Si
- b) No
- c) Otros (Mencione) _____

10. ¿Qué tipos de procedimientos utiliza la organización para su funcionamiento?

- | | | | |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| a) Procedimientos contables | <input type="checkbox"/> | b) Procedimientos no contables | <input type="checkbox"/> |
| c) Todos los anteriores | <input type="checkbox"/> | d) Ningún procedimiento | <input type="checkbox"/> |

11. ¿Con cuál (es) de los siguientes procedimientos contables se identifica en la empresa?

- | | |
|---|--------------------------|
| a) Recepción de inventario | <input type="checkbox"/> |
| b) Ventas de productos | <input type="checkbox"/> |
| c) Fabricación de producto | <input type="checkbox"/> |
| d) Registros de estimaciones | <input type="checkbox"/> |
| e) Destrucción de inventario | <input type="checkbox"/> |
| f) Todas las anteriores | <input type="checkbox"/> |
| g) Ninguno | <input type="checkbox"/> |
| h) Otros procedimientos, (Mencione) _____ | |

12. ¿Cuál (es) de los siguientes procedimientos no contables, se utilizan dentro de la Empresa?

- | | |
|--------------------------------------|--------------------------|
| a) Para contratación de empleados | <input type="checkbox"/> |
| b) Para horarios laborables | <input type="checkbox"/> |
| c) Para tramitar reclamo de clientes | <input type="checkbox"/> |
| d) Todos los anteriores | <input type="checkbox"/> |
| e) Ningún procedimiento | <input type="checkbox"/> |
| f) Otros (indíquelo) _____ | |

13. ¿Conoce usted como se comparan la Contabilización de los Estados Financieros mediante los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIIF PYMES)?

a) Si

b) No

14. ¿Cuál de las siguientes opciones considera usted beneficiosa para la empresa en la comparación de las VEN-PCGA a las VEN-NIIF PYMES?

- a) Confiabilidad en la información de los estados financieros
- b) Alcance de información financiera transparente, verificable y relevante
- c) Promueve fuentes de información sólida y armonizada a nivel global
- d) Información útil en el proceso de toma de decisión
- e) Integración y estandarización de la información financiera
- f) Todas las anteriores
- g) Ninguna

15. ¿Establece la empresa algún mecanismo de comparación en la Contabilización de los Estados Financieros rigiéndose por la VEN-PCGA a VEN-NIIF-PYMES aplicables a partidas específicas?

a) Si

b) No

16. Si su respuesta en la pregunta anterior es afirmativa, diga; ¿Cuál (es) de las siguientes partidas específicas, toma la empresa en consideración para la Presentación de sus Estados Financieros?

- | | | | | | |
|---------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| a) Efectivo | <input type="checkbox"/> | b) Cuenta por Cobrar | <input type="checkbox"/> | c) Inventario | <input type="checkbox"/> |
| d) Prepagados | <input type="checkbox"/> | e) Activos fijos | <input type="checkbox"/> | f) Activo intangibles | <input type="checkbox"/> |
| g) Pasivos | <input type="checkbox"/> | h) Costos y egresos | <input type="checkbox"/> | i) Todos los anteriores | <input type="checkbox"/> |
| j) Ninguna | <input type="checkbox"/> | k) Otro (Menciónelo) | <input type="checkbox"/> | | |

HOJA DE METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

Título	ANÁLISIS DEL PROCESO DE TRANSICIÓN DE LOS VEN-PCGA A LAS VEN-NIIF-PYMES, SECCIÓN 1, EN LA EMPRESA AUTOCAMIONES REAL, C.A UBICADA EN EL MUNICIPIO BERMÚDEZ, ESTADO SUCRE, PERÍODO 2010-2011.
Subtítulo	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC/e-mail
Br. Bonillo Hernández, Raquel María	CVLAC 18.590.372
	e-mail rbonillo_18@hotmail.com
	e-mail
Br. González, Pedro Alexander	CVLAC 14.174.527
	e-mail pgonzalez_141@hotmail.com
	e-mail

Palabras o frases claves:

PCGA, VEN-PCGA, VEN-NIIF-PYMES, NIIF para PYMES, Estados Financieros.
--

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

Líneas y Sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Ciencias Administrativas	Contaduría Pública

Resumen (abstract)

El presente trabajo de investigación hace referencia acerca “Análisis del Proceso de Transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, Sección 1, en la Empresa Autocamiones Real, C.A Ubicada en el Municipio Bermúdez, Estado Sucre, período 2010-2011”. El objetivo central de esta investigación fue Analizar el Proceso de Transición de los VEN-PCGA a la VEN-NIIF-PYMES Sección 1, el cual les permita a la empresa conocer las normas y procedimiento aplicado por la FCCPV para el cumplimiento de VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, para llevar a cabo este estudio se realizo una investigación mixta , documental de campo y descriptiva, en la recolección de datos y el procesamiento de la información utilizaron las técnica de entrevistas no estructuradas y encuestas con el personal del departamento administrativo, además, se aplicó un cuestionario lo cual permitió conocer lo referente al Análisis del Proceso de Transición de los VEN-PCGA a las VEN-NIIF-PYMES, este análisis permitió conocer las normas, procedimientos y aplicación e implementación de las NIIF para las PYMES, la cual esta dirigido a buscar y mejorar el manejo de los Estados Financieros de la empresa Autocamiones Real, C.A, de acuerdo a las normas establecidas por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela.

Palabras claves: PCGA, VEN-PCGA, VEN-NIIF-PYMES, NIIF para PYMES, Estados Financieros.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail	
Msc. Leonardo España	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input checked="" type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	11.438.928
	e-mail	leoespana@hotmail.com
	e-mail	leoespana2812@yahoo.com
	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	
	e-mail	
	e-mail	
	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	
	e-mail	
	e-mail	

Fecha de discusión y aprobación:

Año Mes Día

2012	07	27
------	----	----

Lenguaje: _____ Spa _____

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6

Archivo (s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
Tesis: Bonillo_Gonzalez_CD	Word

Alcance:

Espacial: _____ (opcional)

Temporal: _____ (opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo:

_____ Licenciado en Contaduría Pública

Nivel Asociado con el Trabajo: _____ Licenciatura

Área de Estudio:

_____ Departamento de Administración y Contaduría

Institución(es) que garantiza(n) el Título o Grado:

_____ Universidad de Oriente – Núcleo de Sucre – Carúpano.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

La presente autorización que hago a usted a los fines consiguientes.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR *Martínez*
FECHA *5/8/09* HORA *5:30*

Cordialmente,

Juan A. Bolaños Currelo
Secretario



C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Telemática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

Hoja De Metadatos Para Tesis Y Trabajos De Ascenso – 6/6

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU -034-2009): “Los trabajos de grados son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y solo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Concejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Concejo Universitario, para su autorización”.



Bonillo H. Raquel M.

C.I. 18.590.372

AUTOR 1



González Pedro A.

C.I. 14.174.527

AUTOR 2



Msc. Leonardo V. España M.

C.I. V- 11.438.928

TUTOR