



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

bdigital.ula.ve

**ESTRATEGIAS DE CAPACITACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF
PARA PYMES DIRIGIDAS A LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA
PÚBLICA DEL NURR-ULA**

Autor: Br. Sandry A. Delgado C.
C.I. V- 18.349.967

Julio, 2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**ESTRATEGIAS DE CAPACITACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF
PARA PYMES DIRIGIDAS A LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA
PÚBLICA DEL NURR-ULA**

Autor: Br. Sandry A. Delgado C.

C.I. V- 18.349.967

Tutor: Prof. Yohana Mendoza (MSc)

TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARA OPTAR AL
TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Julio, 2012

AGRADECIMIENTOS

A “Dios y a mi Niña María” ambos en su infinita misericordia me guiaron en todos y cada uno de mis pasos durante este periodo de mi vida y en especial por alcanzar este triunfo.

A mi mami Lucila, por brindarme sus infinitas bendiciones, amor, apoyo y confianza incondicional, gracias por estar en cada uno de los momentos que te necesite, eres mi fortaleza y guía en cada una de mis metas.

A mi papi Arturo, porque siempre me apoyaste y creíste en mí, aunque ya no estas a mi lado físicamente sé que desde el cielo me acompañas, me ayudas en todo momento y sobre todo que estás muy orgulloso de mí.

A la persona que me enseñó una de las maravillas de la vida EL AMOR, NUESTRO AMOR. Detrás de este logro, estás TÚ, tu apoyo incondicional, tu confianza y cariño. Gracias por darme la oportunidad de hacer realidad este sueño compartido, por alentarme a hacer lo que quiero y ser como soy. TE AMO MI VIDA.

A mis súper amigas-colegas Betzaida, Grey y Andre, porque con ustedes conocí el verdadero significado de la amistad, por siempre estar a mi lado en cada uno de los momentos buenos y malos. Lo Logramos Amis...!

A mi tutora MSc. Yohana Mendoza, excelente profesional con una calidad humana extraordinaria, que con su ayuda, comprensión y apoyo desde el comienzo de este proyecto me brindo su tiempo, paciencia y colaboración. Siempre le estaré agradecida.

A los profesores Rolando Adriani, Liomar Betancourt, Stephanía Alizo y José Luis Valera, por brindar su granito de arena el cual contribuyo como

aporte valioso tomado en consideración para el desarrollo de esta investigación.

A mis compañeros del NURR Katerin, Maryeling, Katiuska, Indira, Ana Cristina, Damaris, Ana, Kevin, Pedro y a todos con los que compartí a lo largo de la carrera, por apoyarnos mutuamente en nuestra formación profesional.

A la “Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”, por ser una Institución ilustre que me formó académicamente.

Con todo mi cariño Sandry.

bdigital.ula.ve

DEDICATORIA

A “Dios y a mi Niña María” que con su ayuda pude vencer muchos obstáculos y circunstancias difíciles que se me presentaron como impedimento para terminar este gran logro.

A mi mami Lucila, porque en cada momento difícil tuviste la palabra de aliento que necesitaba para seguir adelante. Este triunfo es de las dos. Gracias por apoyarme siempre. TE AMO

A mi papi Arturo por ser mi Ángel de la guarda que Dios envió para ayudarme, protegerme y guiarme en cada momento para así ver culminada una de mis más grandes metas. LO LOGRE PAPITO.

A mi hermana Anyi, porque siempre confiaste en mi brindándome tu apoyo en cada momento. Espero pronto ser parte de una alegría tan grande como ésta en tu vida. Hemos compartido tantas cosas juntas que mis logros son los tuyos. Mi hermana, mi amiga, mi compañera, pase lo que pase siempre juntas. TE AMO.

A mis tesoros Franyismar, Erimar y Adrian, son el rayito de luz que alegra mi vida, deseo que mi éxito contribuya de iniciativa para cumplir cada una de sus metas, espero que se sientan orgullosos de mí como yo de ustedes. DIOS LOS BENDIGA

A ti MI VIDA por tu infinita paciencia, tu ternura compañía y agradezco a DIOS por ponerte en mi camino porque supiste comprenderme en momentos de angustia apoyándome con mucho amor. Gracias por compartir a mi lado este logro y sentirte orgulloso de mí. DIOS TE BENDIGA

A mis fieritas Zuly y Aleska por su apoyo incondicional y sus infinitas bendiciones, se que están muy contentas de ver culminado este proyecto en mi vida, DIOS LES PAGUE POR TODO.

A mis tíos Henry, Belkis, Enrique y Morelba por mostrarme en todo momento su interés y brindarme su apoyo en lo este largo camino, gracias por haber confiado en mí.

A mis primos Henry (Jesús David), Héctor y Francis que me han enseñado el gran valor de la familia, por ser mis amigos, cómplices y hermanos. LOS QUIERO.

A mis niños Yolbert y Carlos David, mis pequeños ahijados, espero que este logro sirva de ejemplo para que el día de mañana sean unos grandes profesionistas y me sienta muy orgullosa de ustedes. Dios los bendiga.

bdigital.ula.ve

Con todo mi cariño Sandry.



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**ESTRATEGIAS DE CAPACITACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF
PARA PYMES DIRIGIDAS A LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA
PÚBLICA DEL NURR-ULA**

Autor: Br. Sandry A. Delgado C.

Tutor: Prof. Yohana Mendoza (MSc)

Año: 2012

RESUMEN

Las NIIF para Pymes requieren de los profesionales contables, estar capacitados para adoptarlas, pues estas empresas deben ajustarse a dichas normas a fin de garantizar su competitividad. En este sentido, el presente estudio tuvo como propósito proponer estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA. El tipo de investigación fue proyectivo con diseño de campo no experimental. La población quedó conformada por los ciento treinta y uno (131); estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA, tomando una muestra de cuarenta y nueve (49) estudiantes que tienen 187 UC aprobadas. Se aplicó como técnica para recolectar los datos una encuesta y como instrumento un cuestionario de veintitrés (23) ítems, validado por su contenido por tres (3) expertos. Se concluyó que por cuanto se evidenció necesidad de capacitación en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; y se determinó la factibilidad de generación de estrategias de capacitación, se procedió a diseñar un conjunto de estas, partiendo de los procedimientos para detectar necesidades de capacitación, políticas de capacitación y acciones a seguir.

Palabras clave: Estrategias, capacitación, NIIF para Pymes, estudiantes de contaduría pública

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
APROBACIÓN DEL TUTOR	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
ÍNDICE DE CUADROS	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del problema	3
Formulación del problema	8
Sistematización de la investigación	8
Objetivos de la investigación	9
Justificación de la investigación	9
Delimitación de la investigación	11
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la investigación	12
Bases teóricas	15
Capacitación	16
Necesidades de capacitación	20
Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)	24
Alcance de las NIIF para Pymes	27
Necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes	28
Estrategias	45
Estrategias de capacitación	47
Factibilidad de generar estrategias de capacitación en materia de NIIF para Pymes	49
Acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación en materia de NIIF para Pymes	51
Bases legales	54
Definición de términos básicos	55
Operacionalización de la variable	57
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de investigación	58
Diseño de la investigación	59
Población y muestra	60
Técnica e instrumento de recolección de datos	62
Validez del instrumento	63

Análisis e interpretación de los datos	64
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
Diagnóstico de las necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes	65
Factibilidad de generar las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes	77
Acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes	83
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	84
Recomendaciones	85
CAPÍTULO VI. PROPUESTA	
Introducción	86
Objetivos de la Propuesta	87
Justificación	87
Desarrollo de la Propuesta	88
Procedimientos para detectar necesidades de capacitación	89
Políticas de capacitación	89
Acciones	90
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	96
ANEXOS	
Anexo A. Cuestionario	101
Anexo B. Constancias de validación	110

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA		Pp.
1	Principios de la capacitación	18
2	Modelo de Estado de Situación Financiera	33
3	Modelo de Estado de Resultados	35
4	Modelo de Estado de Cambios en el Patrimonio	37
5	Partidas que deben presentarse en el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	38
6	Modelo de Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	39
7	Elementos de la propuesta	89

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		Pp.
1	Indicadores de necesidades de capacitación	22
2	Características cualitativas de la información	30
3	Formulación e implementación de las estrategias	46
4	Modalidad de capacitación	51
5	Pasos para la realización de un evento de capacitación	53
6	Operacionalización de la variable	57
7	Taller	91
8	Seminario	92
9	Curso	93
10	Recursos didácticos	94
11	Fases a seguir en la realización de las actividades de capacitación	95

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE TABLAS

Tablas		Pp.
1	Conceptos y principios generales de las NIIF para Pymes	65
2	Presentación de estados financieros razonables	67
3	Presentación de notas en los estados financieros	69
4	Aplicación de políticas contables	72
5	Contabilización de instrumentos financieros básicos	74
6	Aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición	75
7	Factibilidad Técnica	77
8	Factibilidad Financiera	79
9	Factibilidad Administrativa	79
10	Factibilidad Institucional	81

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráficos		Pp.
1	Conceptos y principios generales de las NIIF para Pymes	66
2	Presentación de estados financieros razonables	68
3	Presentación de notas en los estados financieros	70
4	Aplicación de políticas contables	72
5	Contabilización de instrumentos financieros básicos	74
6	Aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición	76
7	Factibilidad Técnica	78
8	Factibilidad Administrativa	80
9	Factibilidad Institucional	82

bdigital.ula.ve

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para pymes), se debe a la necesidad de comparar la información financiera entre distintos países mediante la uniformidad de normas contables; las mismas reconocen, miden y revelan los efectos financieros de las transacciones, ofreciendo una imagen fiel del desempeño de la empresa, permitiendo un mejor análisis de los estados financieros y aumento en el nivel de calidad de la contabilidad, además se logra la comparabilidad internacional de la información financiera, lo que contribuye con la internacionalización del mercado de capitales y el incremento de las inversiones extranjeras en diversos países.

Las NIIF para las pymes constituyen un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas. Por ende, para su adopción requieren del profesional encargado, es decir, del contador público el nivel de capacitación adecuada, pues la misma procura actualizar sus conocimientos con las nuevas técnicas y métodos de trabajo que garantizan su eficiencia. En este sentido, el futuro profesional contable debe estar en continua capacitación, ya que contribuye a su desarrollo personal y profesional, a la vez que redundará en beneficios para los usuarios de los servicios contables que ofrecerá.

Se hace relevante el hecho de proponer estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA. Cabe resaltar que las mencionadas estrategias conllevarán a la mejora continua y con esto a implantar nuevas formas de trabajo.

En la búsqueda de este objetivo se estructuró el trabajo de investigación de la siguiente manera:

Capítulo I, Planteamiento del Problema: en él se reconoce el problema, se realiza un planteamiento y se formula la interrogante. Además se establece la sistematización del problema, el objetivo general y los específicos respectivamente, evidenciándose también la justificación y delimitación de la investigación. Seguidamente el Capítulo II, el cual enmarca una descripción del marco teórico, conformada por los antecedentes, bases teóricas y legales, incluyendo de esta forma la operacionalización de variables que orienta los aspectos a estudiarse.

El Capítulo III, integrado por el marco metodológico, en donde se detalla el esquema metodológico desarrollado durante el proceso investigativo, en él se explica el tipo, diseño de investigación, población en estudio, técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y tratamiento para el análisis de los datos. En el Capítulo IV, Análisis e Interpretación de los Resultados, se presentan los resultados obtenidos por cada uno de los objetivos específicos, mediante el uso de tablas de frecuencias absolutas y relativas, gráficos de barras, seguido de la respectiva interpretación.

El Capítulo V, se muestran las Conclusiones y Recomendaciones, establecidas de acuerdo a los resultados obtenidos. En el Capítulo VI, Propuesta, se proponen las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA. Finalmente, se muestran las referencias bibliográficas que sustentan el estudio, así como los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Cuando no existen normas de estandarización contable, las organizaciones pueden verse afectadas por la incapacidad de comparar información con otros países u otras empresas, en este sentido, la interpretación de datos financieros y económicos, puede ser ejecutada de diferentes maneras, incidiendo sobre la objetividad y realidad de las operaciones realizadas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones, otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general; se basan en el marco conceptual referido a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general, facilitar la formulación uniforme y lógica de las normas y suministrar una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Las NIIF determinan su utilidad en la presentación de información consolidada en los Estados Financieros, aparecen como consecuencia del comercio internacional mediante la globalización de la economía, en la cual intervienen la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

Sin embargo, debido a la fuerte demanda internacional tanto de los países desarrollados como de las economías emergentes, donde las NIIF eran muy complejas, además muchos temas inaplicables solían ser irrelevantes para las pequeñas y medianas empresas (Pymes); en el año 2009 se publican las NIIF para Pymes, las cuales constituyen un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas, estas han sido organizadas por temas.

Sin duda, las NIIF se desarrollan mediante la extracción de conceptos fundamentales del marco conceptual, principios y guías obligatorias relacionadas de las normas completas (para empresas grandes), además de considerar las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y la relación costo-beneficio que implica producirlas, por lo que se considera necesario para la práctica profesional identificar algunas diferencias entre ambas normativas a fin de analizar su impacto en trabajos posteriores.

En Venezuela, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV), en fecha 05 y 06 de marzo de 2010, en el Directorio Nacional Ampliado aprobó la versión 4 del Boletín de Aplicación VEN NIF No.0 (BA VEN NIIF 0) Marco de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. En este boletín se establece las Normas de Información Financiera que aplicarán para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales fueron aprobadas por el Directorio Nacional Ampliado Extraordinario en fecha 17 de octubre de 2009, para los ejercicios que se inicien a partir del 01 de enero de 2011 o fecha de cierre inmediata posterior, permitiéndose su aplicación anticipada.

Por lo anteriormente señalado, la adopción de las NIIF para Pymes requiere de los profesionales contables, estar capacitados para adoptarlas,

pues estas empresas deben ajustarse a dichas normas a fin de garantizar su competitividad. En este sentido, el contador público debe participar de un proceso educacional de carácter estratégico aplicado de manera organizada y sistémica, mediante el cual adquieren los conocimientos y desarrollan destrezas específicas.

Dicho esto se puede entender, que desde el punto de vista de la adopción de las NIIF para Pymes, el futuro profesional contable debe poseer conocimientos que incluyan aspectos técnicos y prácticos, en función de sus conocimientos: básicos contables; negocios, temas de tecnología de información, ya que para la adaptación de los sistemas de información a los nuevos requerimientos, se hace necesario usar la normativa contable incluida en las normas para la preparación de los Estados Financieros. Es decir, el profesional de la contaduría pública tiene que prepararse y desarrollarse en esta materia, para lo cual deberá aceptar el desafío con la fuerza del conocimiento y la voluntad para alcanzar.

No obstante, en la actualidad son pocas las instituciones universitarias educativas que han ajustado los pensum de la carrera de contaduría pública a las nuevas exigencias implícitas en las NIIF para Pymes. Ante este hecho no escapa el Núcleo Rafael Rangel (NURR), adscrito a la Universidad de Los Andes, cuya actuación responde en la participación en la regionalización de la educación superior venezolana, en las funciones que le son inherentes, como la docencia, investigación y extensión. En efecto, imparte una serie de carreras, entre las cuales se encuentra la Licenciatura de Contaduría Pública.

A criterio de Becerra y otros (2005), el contador público egresado del NURR-ULA , estado Trujillo, posterior al cumplimiento del plan de estudios, debe ser eficiente en el desarrollo de sus funciones y tareas, debe desarrollar su personalidad en relación a las funciones propias de su formación

profesional, tales como: conocimientos de los conceptos básicos en el área contable financiera; habilidades para comunicarse; ética profesional, responsabilidad y creatividad: aptitud de análisis e interpretación de resultados; elaborar sistemas de información contables; asistir o asesorar a particulares y empresas y actuar en calidad de auditor interno o externo (ejercicio libre profesional) y poseer capacidad para desarrollar trabajos de investigación en el área contable financiera en cualquier empresa.

Con esta línea de acción, los futuros profesionales contables que esperan obtener el título de Contadores Públicos en el NURR-ULA, deben estar capacitados para formar parte del proceso de adopción de NIIF para Pyme. Sin embargo, los estudiantes del último semestre de la mencionada carrera, presentan algunas debilidades en cuanto a este tema se refiere.

En conversaciones mantenidas por parte de la investigadora con algunos compañeros de clases que cursan el 9no semestre de la carrera de Contaduría Pública, se logró evidenciar algunos síntomas: el conocimiento contable relacionado a normas y principios que rigen la profesión presenta limitaciones por cuanto no se conocen aspectos de importancia implícitos en el área de las NIIF para pymes, desconocen la manera de cómo llevar a cabo el reconocimiento de las partidas en los Estados Financieros, además no tienen una idea clara respecto a los cambios que estas normas pueden generar en las políticas contables establecidas por las empresas, a las cuales prestarán sus servicios contables.

Observando los síntomas descritos en los futuros profesionales contables que egresarán del NURR-ULA, se estiman como posibles causas: el desconocimiento de la importancia por parte de estos estudiantes de estar a la vanguardia respecto a las NIIF para Pymes, el desinterés de invertir tiempo y dinero en preparación, así como a la ausencia de nuevas

estrategias pedagógicas enfocadas en el nuevo paradigma que traen consigo dichas normas.

En caso que los futuros profesionales de la contaduría pública del NURR-ULA, junto a los facilitadores de materias cuyos contenidos están vinculados a las NIIF para Pymes no busquen la manera de solventar dicha problemática; se advierte que éstos no podrán participar activamente dentro del ámbito competitivo y laboral, pues no cumplirán con los requerimientos exigidos por la adopción de dichas normas, más aún no podrán prestar sus servicios acorde a los conocimientos y capacidades exigidas.

Tomando en cuenta lo expresado, se considera fundamental que los futuros profesionales contables del NURR-ULA, consideren la importancia de conocer los aspectos inherentes a la adopción de las NIIF para Pymes, por ende se deben formular estrategias de capacitación a fin de optimizar su actuación en cuanto a los requerimientos que traen consigo dichas normas.

Por tal motivo, se pretende identificar las necesidades de capacitación existentes en materia de NIIF para Pymes, a fin de facilitar la orientación precisa para garantizar la mejor implantación, aplicación y seguimiento de la propuesta que se desea diseñar, por lo que se requiere del compromiso tanto del personal docente como de los estudiantes de contaduría pública, con el fin de ejecutar jornadas de trabajos seguras.

Cabe resaltar que en este caso, la capacitación es una actividad sistemática, planificada y permanente cuyo propósito general es preparar, desarrollar e integrar a los futuros profesionales de la contaduría pública del NURR-ULA; al proceso productivo, mediante la entrega de conocimientos, desarrollo de habilidades y actitudes necesarias para el mejor desempeño de todos los trabajadores en sus actuales y futuros cargos y adaptarlos a las exigencias cambiantes del entorno.

Con base a ello, se pretende realizar esta investigación con la finalidad de formular estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes de contaduría pública del NURR-ULA, que sean precisas y estructuradas, que atiendan a las necesidades de formación, así mismo, que estén alineadas con los requerimientos determinados en el ejercicio de la profesión contable.

Lo dicho en el párrafo anterior permite plantear la siguiente interrogante:

Formulación del problema

¿Cuáles son las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA?

Sistematización del problema

¿Qué necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, tienen los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA?

¿Cuál es la factibilidad de generar estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA?

¿Cuáles son las acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Proponer estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

Objetivos específicos

Diagnosticar las necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

Determinar la factibilidad de generar estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

Establecer las acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

Justificación de la investigación

Teórica

Desde el punto de vista teórico, este estudio se fundamentó en teorías de autores relacionados con temas en materia de adopción de NIIF para Pymes, específicamente aquellas cuya orientación sean pertinentes con la realidad de la profesión contable, para sí construir un campo de conocimientos de utilidad tanto para la investigadora como los nuevos usuarios. De esta manera, el estudio sirve de antecedente para otras investigaciones relacionadas.

Metodológica

Para la consecución de los objetivos planteados, se requirió de la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación; así el estudio sirve de base metodológica, por cuanto se hizo uso de la investigación proyectiva, para obtener la información relacionada a las necesidades de capacitación, y otros aspectos vinculados; lo que a su vez, de forma general, contribuye al análisis de las mismas.

Práctica

La capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, implica una sucesión definida de condiciones y etapas orientadas a lograr la integración de los futuros profesionales contables a sus puestos de trabajos que están prontos a ocupar dentro de una oficina o empresa bajo relación de dependencia o como contador público independiente. Además, promueve el incremento y mantenimiento de su eficiencia, así como su progreso personal y laboral. En este sentido, la capacitación constituye un factor importante para que estos profesionales aporten metas y objetivos en este punto al NURR-ULA; ya que es un proceso constante de la búsqueda de mayores niveles de eficiencia, efectividad y productividad.

El estudio, contribuye al entendimiento de la importancia de estar capacitado en cuanto a las NIIF para Pymes se refiere, ya que permite por medio de las estrategias propuestas, aumentar la productividad y competitividad de los futuros profesionales contables, además las prevee de posibles sanciones a causa de incumplimiento o errores durante el proceso de adopción de las mencionadas normas. En este sentido, se considera de gran importancia que el contador público cumpla su rol de asesor divulgando, incentivando y fomentando todos aquellos aspectos vinculados a las NIIF.

Delimitación de la investigación

Temática

El estudio se enmarcó en la Línea de investigación del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables del NURR-ULA, de Normas, Principios y Sistemas de Información Contable, específicamente al tema de capacitación, enfocada en conceptos y teorías de algunos autores conocedores de la temática, tales como: Aquino y Arecco (1997), Bastidas (2003), Chiavenato (2000), Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1973), Fletcher (2000), Fred (2003), Landersam Business Consulting (2011), Mintzberg (2001), Mondy y Noe (2001), Pinto (2000), Pinto y Espinoza (2010), Reza (2001), Vargas (2001), Werther y Davis (2000), entre otros.

Espacial

Esta investigación se desarrolló en el NURR-ULA, tomando como informantes a los estudiantes del último semestre de Contaduría Pública del semestre B-2011.

Temporal

El desarrollo del estudio estuvo comprendido en el lapso del semestre académico A-2011 en su fase de proyecto. En cuanto a su ejecución como Trabajo Especial de Grado, se culminó en el mes de Julio del año 2012.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En el marco teórico se muestran los antecedentes que guardan relación con las variables, además se presenta literal con las bases teóricas que sustentan esta investigación, a continuación se muestran los antecedentes de la investigación que se refieren a las variables de estudio.

Antecedentes de la investigación

Los antecedentes, están constituidos por el conjunto de conocimientos que otros estudiosos han logrado sobre el tema o el problema de investigación que se ha propuesto un investigador. Tanto este marco como los otros proporcionan un contexto de referencia del problema a investigar. Como podrá ser apreciado, en adelante, son muchos los enfoques y las proposiciones teóricas que enmarcan el tema propuesto, haciéndose tales proposiciones desde diversos ángulos y autores:

Montilla, L (2010), su trabajo de grado titulado **Propuesta de un plan de capacitación sobre Responsabilidad Social Empresarial para el personal directivo del IPASME Valera**. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad Valle del Momboy, con el objetivo general de proponer un plan de capacitación sobre responsabilidad social empresarial, para el personal directivo del IPASME Valera. La investigación siguió un enfoque proyectivo con diseño de campo no experimental. La población estuvo conformada por el personal que labora en el Instituto de Previsión y Asistencia social para el Personal del Ministerio de Educación (IPASME), específicamente por el personal directivo, el cual asciende a seis (6) personas en su totalidad. Para recolectar la información se aplicó como técnica una encuesta y como instrumento un

cuestionario tipo likert, conformado por catorce (14) ítems, validado por medio de su contenido a través del juicio de expertos.

La autora concluyó que existe la necesidad de impartir planes o programas de capacitación que permitan al personal, obtener conocimiento sobre la responsabilidad social empresarial, a formarse bajo este nuevo paradigma. Asimismo, se evidenció la necesidad de desarrollar habilidad socialmente responsables que induzcan a un desempeño basado en lo humano, todo en función del desarrollo de programas que no sólo incluyan aspectos teóricos, sino práctico. En función de ello se desarrolló la propuesta del plan de capacitación sobre responsabilidad social empresarial

El trabajo anterior constituye un aporte por cuanto determina la importancia que tiene para el personal profesional participar de programas de capacitación a fin de aumentar sus conocimientos, habilidades y actitudes, como parte de su natural proceso de cambio, crecimiento y adaptación a nuevas circunstancias internas y externas. Aunado a ello, sirve de guía metodológica en el desarrollo del presente estudio.

Peña, Y (2009), su trabajo de grado titulado **La Capacitación del personal para la satisfacción del cliente en las panaderías de la Parroquia Boconó Municipio Boconó**. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad Valle del Momboy, con el objetivo general, analizar la incidencia que tiene la capacidad de personal para la satisfacción del cliente en las pequeñas y medianas empresas (sector panadería) de la Parroquia Boconó del Estado Trujillo. Enmarcada bajo la modalidad de la investigación descriptiva apoyada en un estudio de campo utilizándose una población objeto de estudio estuvo constituida por cincuenta (50) empleados que forman parte del sector de panadería y trescientos noventa y ocho (398) clientes de dicho sector y los instrumentos empleados para recopilar los datos fue una

encuesta que se realizó a las empresas la cual fue validada mediante consulta a expertos y una confiabilidad de 0,81.

Los resultados permitieron concluir que: en los sectores de panadería consultados no se establecen programas de capacitación de personal, quienes tienen que incorporar conocimientos, habilidades y actitudes en sus miembros, como parte de su natural proceso de cambio, crecimiento y adaptación a nuevas circunstancias internas y externas. Dentro de los beneficios que ocasiona una capacitación del personal se lograría aprovechar adecuadamente el talento humano existente en la organización (sector panadería), se obtiene una verdadera integración de equipo, conduce a rentabilidad más alta y a actitudes más positivas, mejoraría el conocimiento del puesto a todos los niveles, se eleva la moral de la fuerza de trabajo, ayudaría al personal a identificarse con los objetivos de la organización.

El trabajo anterior tiene relación con la investigación por cuanto determina la importancia de que la capacitación de los profesionales para lograr así un nivel aceptable de satisfacción de los clientes, hecho este aplicable a los futuros profesionales contables, los cuales deben estar capacitados en función de prestar un buen servicio a aquellos clientes que posteriormente demande de ellos.

Uribe, Y (2009), su trabajo de grado titulado **Competencias profesionales ante la adopción de las NIIFs en los estudiantes de Contaduría Pública del NURR-ULA estado Trujillo**. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes, Núcleo "Rafael Rangel", con el objetivo general de determinar las competencias profesionales ante la adopción de las NIIFs que poseen los estudiantes de Contaduría Pública del NURR-ULA estado Trujillo. La investigación descriptiva con diseño de campo no experimental. La población estuvo conformada según la Oficina de Registros Estudiantiles

(ORE) del NURR-ULA, por noventa y cinco (95) estudiantes del último semestre de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública del NURR – ULA, durante el semestre B-2008. La muestra por un total de 34 estudiantes que cursan en el semestre B-2008 el último semestre de Contaduría Pública del NURR-ULA, a quienes se les aplicó un cuestionario, el cual validado por medio de la validez del contenido, donde tres (3) expertos emitieron su opinión respecto al mismo.

La autora concluyó que estos estudiantes no se sienten preparados ante la adopción de las NIIFs, por cuanto carecen de algunos conocimientos claves, aunque poseen habilidades que les permite expresar ideas, que involucran valores profesionales y éticos con las actitudes y la toma de decisiones necesarias, además de una actitud de respeto hacia el Código de Ética Profesional siendo la base para su desarrollo profesional ante las NIIF.

Este estudio es tomado como antecedente porque hace énfasis en las competencias del futuro profesional contable para adoptar las NIIF lo cual se relaciona a la variable de investigación: Capacitación en materia de NIIF para Pymes, pues se evidencia que dichos profesional carecen de preparación y por ello, es factible proponer estrategias de capacitación.

Bases teóricas

Según Ballestrini (2004), las bases teóricas constituyen el corazón del trabajo de investigación, pues es sobre este que se construye todo el trabajo. Una buena base teórica formará la plataforma sobre la cual se construye el análisis de los resultados obtenidos en el trabajo, sin ella no se puede analizar los resultados. En esta investigación, las bases teóricas consisten en representar una estructura sobre la cual se diseña el estudio en función de las teorías y conceptos existentes con respecto a la capacitación y NIIF para Pymes.

Capacitación

Según Aquino y otros (1997:54), la capacitación "es toda acción organizada y evaluable que se desarrolla en una empresa para modificar, mejorar y ampliar los conocimientos, habilidades y actitudes del personal en conductas produciendo un cambio positivo en el desempeño de sus tareas. El objeto es perfeccionar al trabajador en su puesto de trabajo."

Para Reza (2001), la capacitación:

....es una acción o conjunto de acciones tendientes a proporcionar y/o desarrollar las aptitudes de una persona, con el afán de prepararlo para que desempeñe adecuadamente su ocupación o puesto de trabajo y los inmediatos superiores. Su cobertura abarca entre otros, los aspectos de atención, memoria, análisis, síntesis y evaluación de los individuos; respondiendo sobre todo al área de aprendizaje cognoscitiva. (p.25).

A criterio de Peter (2002:54), "en cualquier institución importante, sea empresa, organismo estatal o cualquier otra, la capacitación y desarrollo de su potencial humano es una tarea a la cual los mejores dirigentes han de dedicar enorme tiempo y atención". Por ello, se dice que el éxito de una organización depende cada vez más del conocimiento, habilidades y destrezas de sus trabajadores. Cuando el talento de los empleados es valioso, raro y difícil de imitar y sobre todo organizado, una empresa puede alcanzar ventajas competitivas que se apoyan en las personas.

Por esto, la razón fundamental de por qué capacitar a los empleados consiste en darles los conocimientos, actitudes y habilidades que requieren para lograr un desempeño óptimo. Porque las organizaciones en general deben dar las bases para que sus colaboradores tengan la preparación necesaria y especializada que les permitan enfrentarse en las mejores condiciones a sus tareas diarias. Y para esto no existe mejor medio que la capacitación, que también ayuda a alcanzar altos niveles de motivaciones,

productividad, integración, compromiso y solidaridad en el personal de la organización.

Algunos motivos concretos por los cuales se emprenden programas de capacitación son: incorporación de una tarea, cambio en la forma de realizar una tarea y discrepancia en los resultados esperados de una tarea (esto puede ser atribuido a una falla en los conocimientos o habilidades para ejercer la tarea). Como así también ingreso de nuevos empleados a la empresa.

Desde el punto de vista del contador Público, la profesión se desenvuelve en un marco de gran competencia; además, la realidad obliga al profesional contable a capacitarse para poder brindar las respuestas que los clientes solicitan. Por lo tanto, es necesario capacitarse y actualizarse permanentemente, para de esa manera estar en condiciones de competir en el mercado laboral.

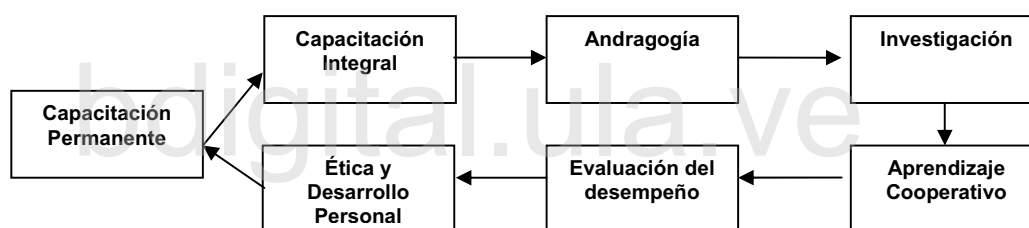
De acuerdo a Werther y Davis (2000:243), los beneficios que aporta la capacitación a las organizaciones son:

- Conduce a la rentabilidad más alta y a actitudes más positivas.
- Mejora el conocimiento del puesto a todos los niveles.
- Eleva la moral de la fuerza de trabajo.
- Ayuda al personal a identificarse con los objetivos de la organización.
- Crea una mejor imagen.
- Fomenta la autenticidad, la apertura y la confianza.
- Mejora la relación jefes-subordinados.
- Ayuda en la preparación de guías para el trabajo.
- Es un poderoso auxiliar para la comprensión y adopción de nuevas políticas.
- Proporciona información respecto a necesidades futuras a todo nivel.

- Agiliza la toma de decisiones y la solución de problemas.
- Promueve el desarrollo con vistas a la promoción.
- Contribuye a la formación de líderes y dirigentes.
- Incrementa la productividad y la calidad del trabajo.
- Ayuda a mantener bajos los costos en muchas áreas.
- Elimina los costos de recurrir a consultores externos.
- Promueve la comunicación en toda la organización.
- Reduce la tensión y permite el manejo de áreas de conflicto.

Desde el enfoque de Bastidas (2003), la capacitación debe obedecer a los principios claves siguientes:

Figura 1. Principios de la capacitación



Fuente: Autora de la investigación (2011)

Capacitación Permanente. Según Bastidas (2003), propone como una alternativa dirigida a propiciar en el Contador Público su rol protagónico, es decir, un sujeto dueño de su propio proceso de formación y aprendizaje, que produce conocimiento de una manera reflexiva, autónoma, colectiva, transformador de su práctica, a partir de su realidad y atendiendo a las necesidades y expectativas de los contadores públicos, de las organizaciones y de la sociedad, en función de las exigencias nacionales.

Capacitación Integral. Pretende articular el proceso de aprendizaje en un todo coherente, partiendo para ello de la integración del ser, hacer y conocer del Contador Público. Se busca como resultado un profesional

capaz, orientador, facilitador, investigador, planificador, innovador, con una sólida base moral y ética, que respete y enriquezca la diversidad nacional.

Andragogía. Permite una verdadera comunicación y relación dialógica, que hace posible una integración total de experiencias para confrontarlas en un ambiente de horizontalidad y participación, en concordancia con la sociedad que queremos.

Investigación. De acuerdo a Bastidas (2003), facilita la construcción de conocimientos y la solución de problemas que pudieran surgir en el entorno. Debe ser una herramienta fundamental para el logro de la excelencia de los procesos relativos a la actuación del Contador Público. Esta formación está dirigida a la satisfacción de las necesidades específicas y a la solución de problemas de tipo técnico operativo, de aplicabilidad de normas y principios, con acción específica y comunitaria de los actores del proceso.

Aprendizaje cooperativo. Conlleva a la participación de todos los actores de los procesos relativos a la actuación del Contador Público, a fin de compartir el saber y buscar fortalecer los espacios para la reflexión, la participación y la discusión contable, como parte de un escenario político social y como estrategia derivada de una formación permanente.

Evaluación del desempeño. Para Bastidas (2003), está orientada en el marco de la horizontalidad, participación en la toma de decisiones, producción y conducción de la actividad profesional, esto debe conllevar a una acreditación periódica mediante evaluación del conocimiento y de las aptitudes del Contador Público, para ello se propone: (i) Una evaluación andragógica, (ii) Una acreditación de los aprendizajes haciendo énfasis en las evidencias y demostraciones que el participante haga de los aprendizajes, (iii) Un proceso de evaluación periódica del Contador Público en ejercicio, con el objeto de asumir rectificaciones, si existiesen, en los diversos

procesos, y (iv) Una evaluación sustentada en la meritocracia, solvencia moral, relaciones interpersonales y desempeño laboral.

Ética y desarrollo personal. Se requiere la aplicación de todo un conjunto de valores relativos a la profesión del Contador Público, entre los cuales está implícito el espíritu de búsqueda del desarrollo personal.

De manera general, se hace referencia a Chiavenato (2000), quien determina que la capacitación implica un proceso compuesto de cuatro fases. En este proceso se detectan las necesidades de capacitación, se diseñan los programas, se determina la instrumentación y se evalúa finalmente el proceso de capacitación como tal. En el caso del presente estudio se describen los aspectos teóricos vinculados al diagnóstico de las necesidades y elaboración de un programa o plan de capacitación, en materia de NIIF para Pymes.

Necesidades de capacitación

Para Chiavenato (2000), la búsqueda de necesidades de capacitación implica la clarificación de las demandas educativas de los proyectos prioritarios de una empresa, se debe permanecer alerta a los tipos de capacitación que se requieren, cuándo se necesitan, quién los precisa y qué métodos son mejores para dar a los empleados el conocimiento, habilidades y capacidades necesarias.

Fernández y Gamboa (2006:237) conceptualizan el diagnóstico de necesidades de capacitación estableciéndolo como “un proceso orientado a la estructuración y desarrollo de planes y programas para el establecimiento y fortalecimientos de conocimientos, habilidades o actitudes en los participantes de una organización, a fin de contribuir en el logro de los objetivos de la misma”.

Es decir, la detección de necesidades de capacitación es la parte principal del proceso de capacitación, en esta etapa se pueden conocer los objetivos, políticas, procesos, responsabilidades y habilidades que se necesitan para realizar correctamente las funciones de los puestos que se evaluarán.

Asimismo, Fernández y Gamboa (2006:237) conceptualizan el Diagnóstico de Necesidades de Capacitación (DNC) estableciéndolo como “un proceso orientado a la estructuración y desarrollo de planes y programas para el establecimiento y fortalecimientos de conocimientos, habilidades o actitudes en los participantes de una organización, a fin de contribuir en el logro de los objetivos de la misma”.

Según Chiavenatto (2000), la detección o inventario de necesidades de capacitación es un diagnóstico que debe basarse en información pertinente, gran parte de la cual debe ser agrupada de modo sistemático, en tanto que otra reposa disponible en manos de ciertos administradores de línea. El autor propone que los principales medios utilizados para la determinación de necesidades de capacitación son: la evaluación del desempeño, observación, cuestionarios, entrevistas, reuniones interdepartamentales, examen de empleados, modificación del trabajo, entre otros.

Además de estos medios mencionados anteriormente, Chiavenatto (2000) plantea algunos indicadores de necesidades de capacitación. Estos indicadores sirven para identificar eventos que provocarán futuras necesidades de capacitación (indicadores a priori) o problemas comunes de necesidades de capacitación ya existentes (indicadores a posteriori).

Cuadro 1. Indicadores de necesidades de capacitación

Indicadores	Aspectos
A priori	Son eventos que, si ocurrieran, proporcionarían necesidades futuras necesidades de capacitación fácilmente previsibles. Los indicadores a priori son: • Expansión de la empresa y admisión de nuevos empleados • Reducción del número de empleados • Cambio de métodos y procesos de trabajo • Sustituciones o movimiento de personal • Ausencias, licencias y vacaciones del personal • Expansión de los servicios • Cambio de los programas de trabajo o de producción
A posteriori	Son problemas provocados por necesidades de capacitación no atendidas. Estos problemas están relacionados con la producción o con el personal, y sirven como diagnóstico de entrenamiento. Estos son: • Problemas de producción: baja productividad, averías frecuentes en equipos e instalaciones, comunicaciones defectuosas, muy prolongado tiempo de aprendizaje e integración en el cargo, gastos excesivos en el mantenimiento de máquinas y equipos, excesos de errores y desperdicios, poca versatilidad de los empleados o mal aprovechamiento del espacio disponible. • Problemas de personal: relaciones deficientes entre el personal, número excesivo de quejas, poco o ningún interés por el trabajo, falta de cooperación, demasiadas ausencias y sustituciones, dificultades en la obtención de buenos elementos, tendencias a atribuir faltas a los demás o errores en la ejecución de órdenes.

Fuente: Adaptado de Chiavenato (2000)

Para Rodríguez (2000), partiendo de la jerarquía de las necesidades de Maslow, es posible establecer un conjunto de necesidades que pueden ser consideradas para la elaboración del plan de capacitación. Entre tales necesidades se tienen:

- Necesidades de autorrealización: (realización potencial, utilización plena de los talentos individuales, otros).
- Necesidades de estima: (reputación, reconocimiento, autorrespeto, amor, otros).
- Necesidades sociales: (amistad, pertenencia a grupos, otros.)
- Necesidades de seguridad: (protección contra el peligro o las privaciones).

No obstante, dentro de una organización, la detección de necesidades de capacitación está conformada por tres aspectos:

1. De la organización: Se centra en la determinación de los objetivos de la empresa, sus recursos y su relación con el objetivo.
2. De las Funciones: Se enfoca sobre el trabajo. Revela las capacidades que debe tener cada individuo dentro de la organización, en términos de liderazgo, motivación, comunicación, dinámicas de grupos...
3. De las personas: Considera las fortalezas y las debilidades en el conocimiento, las actitudes y las habilidades que los empleados poseen.

Según Rodríguez (2000), a partir de este conjunto de necesidades, el contenido del plan de capacitación puede establecer elementos fundamentales a abordar; entre los cuales se tienen: necesidades de las personas, crecimiento individual, participación como aprendizaje activo, capacidad para dar respuestas a necesidades de la realidad y la posibilidad de aplicarlas a la vida cotidiana y producir una mayor interacción e intercambio entre las personas.

Aunado a lo expuesto, se busca preparar al personal para la ejecución de las diversas tareas particulares de la organización, proporcionar oportunidades para el continuo desarrollo personal, cambiar la actitud de las personas creando un clima más satisfactorio entre los empleados, así como aumentar la motivación y hacerlos más receptivos a las técnicas de supervisión y gerencia.

De manera, el diagnóstico de las necesidades de capacitación, implica el aprendizaje eficiente para la utilización de técnicas adecuadas, ayudar al individuo en la solución de problemas y en la toma de decisiones, aumentar la confianza y la actitud asertiva, forjar mejores actitudes comunicativas, subir

el nivel de satisfacción con el puesto, permitir el logro de metas individuales y eliminar los temores a la incompetencia o a la ignorancia individual

Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), este consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera.

De igual manera, comprende información financiera suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera.

De acuerdo a Landersam Business Consulting (2011), las NIIF para Pymes fueron emitidas por el IASB en julio 2009 en respuesta a estas preocupaciones; representan un estándar independiente ajustado a las necesidades y capacidades de empresas más pequeñas y que es comprensible entre países.

En efecto, están redactadas de una manera clara, en un lenguaje fácilmente traducido y en varias maneras es menos complejo en comparación con las NIIF plenas (y con muchas GAAP locales), lo cual incluye la limitación de opciones de políticas contables, la omisión de temas que no son relevantes para Pymes, simplificando los principios de reconocimiento y medición y requiriendo menos revelaciones.

De esta manera, las NIIF para Pymes se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009:11), las NIIF están diseñadas “para ser aplicadas 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 información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. 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.

Se tiene entonces que los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden 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. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

Según Pinto y Espinoza (2010), es de hacer notar que a menudo, las Pymes producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos

gubernamentales. Por ende, los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Por tanto, las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las Pymes cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción.

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), una jurisdicción puede ser capaz de reducir la doble carga de información para las Pymes mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF y por otros medios.

Es necesario saber que las NIIF para las Pymes se organizan por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección.

En los ejemplos que incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la Unidad Monetaria (cuya abreviatura es u.m.). Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

Alcance de las NIIF para Pymes

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), se pretende que la NIIF para las Pymes se utilice por las pequeñas y medianas entidades, las cuales a su criterio no tienen obligación pública de rendir cuentas, y 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.

Según las mencionadas normas, las Pymes tienen la obligación pública de rendir cuentas si 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 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.

Según el enfoque del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad.

De manera general, se determina que la capacitación en este aspecto, debe estar enfocada en las ventajas del uso de la NIIF para Pymes para los propietarios de negocios, ya que se calculan y registran los bienes o deudas a valores de mercado, por cuanto podrá registrar y valorar las transacciones

realizadas en una forma que refleja de manera mucho más fiel la realidad de su negocio, permitiéndole una toma de decisiones oportuna y menos intuitiva. Se debe tener en cuenta que la exactitud de estos valores dependen en gran medida de la fidelidad y oportunidad de la información suministrada por la empresa, lo cual dependerá de la preparación recibida por el personal responsable, en este caso, el Contador Público.

Necesidades de capacitación en materia de NIIF para Pymes

En cuanto a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), se hace notar que los profesionales contables deben estar preparados para su adopción. En este sentido, deben participar de programas o planes de capacitación que les permita adquirir la capacidad requerida.

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

Tomando en cuenta lo expuesto, se considera la necesidad de capacitación en los profesionales contables respecto a los siguientes aspectos: conceptos y principios generales, presentación de estados financieros razonables, presentación de notas en los estados financieros, aplicación de políticas contables, contabilización de instrumentos financieros básicos, aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición, entre otros; descritos a continuación:

Conceptos y principios generales de las NIIF para Pymes

Según Pinto y Espinoza (2010), los conceptos y principios generales describen el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades, y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las Pymes sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las empresas.

En consecuencia, las NIIF para Pymes inducen al profesional contable a estar capacitado para que los estados financieros elaborados, cumplan con sus objetivos, los cuales de acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), buscan proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo 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.

Asimismo, los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, es decir, que den cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Partiendo de lo establecido en las NIIF para Pymes, el profesional contable debe estar capacitado que los estados financieros que elabora cumplan con las características cualitativas requeridas por la norma. En efecto, según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), los mismos deben presentar: comprensibilidad, relevancia, importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio.

En este sentido, a criterio propio de la investigadora, se considera que el profesional contable puede presentar necesidades de capacitación en la

identificación de las características cualitativas en los estados financieros que elabora; tomando en cuenta que los mismos según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), en las NIIF para Pymes, deben proporcionar información según el siguiente cuadro:

Cuadro 2. Características cualitativas de la información

Característica
• Comprensible, para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad. • Relevante, para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, es decir, debe saber si la información ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. • Material o con importancia relativa, pues si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. • Fiable, libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. • Prudente, es decir, que incluya un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. • Íntegra, o sea, completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. • Comparable, que permita a los usuarios comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. • Oportuna, implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. • Que exceda los costos de suministrarla, es decir que haya un equilibrio entre el costo y beneficio.

Fuente: Adaptado del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009)

Presentación de estados financieros razonables

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), los estados financieros tienen que 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.

Partiendo de lo expuesto, se puede decir que los profesionales contables pueden tener la necesidad de capacitarse sobre la presentación de los estados financieros razonablemente, es decir, la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos según las normas.

Asimismo, puede presentar la necesidad de capacitarse respecto a la manera de modificar la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, además, de cómo reclasificar los importes comparativos en caso de que se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros.

De acuerdo a la Fundación IFRS (2009), de conformidad con la NIIF para las Pymes, un juego de estados financieros comprende lo siguiente: Estado de situación financiera (balance general) a la fecha que se informa; Estado de resultados (PyG) del período que se informa; Estado de resultado integral del período que se informa; Estado de cambios en el patrimonio neto del período que se informa; Estado de flujos de efectivo del período que se informa y Notas a los estados financieros (comprende un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa).

El **Estado de Situación Financiera** presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. En efecto, los elementos de los estados financieros relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio.

De acuerdo a la Fundación IFRS (2009), una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido confiabilidad.

En cuanto al pasivo, una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando: la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

A continuación se muestra un modelo de Estado de Situación Financiera con base a las NIIF para Pymes, según la Fundación IFRS (2009) (<http://www.fccpv.org/cont3/data/files/NIIF-PYMES-MF04.pdf>)

Figura 2. Modelo de Estado de Situación Financiera
Grupo XX, C.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2011
(En unidades monetarias)

ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y equivalentes de efectivo	312.400
Cuentas comerciales por cobrar	91.600
Otros activos financieros (Instrumentos de cobertura derivados)	2.000
Inventarios	135.230
Otros activos corrientes	23.650
Activos Corrientes Totales	564.880
Activos No Corrientes	
Activos Financieros (Inversiones en Acciones)	100.150
Inversiones en Asociadas	100.500
Menos: Contabilizadas al Valor Razonable	60.000
Menos: Contabilizadas al Costo menos el deterioro del valor	40.500
Inversiones en Entidades controladas en Forma Conjunta	42.000
Menos: Contabilizadas al Valor Razonable	20.000
Menos: Contabilizadas al Costo menos el deterioro del valor	22.000
Propiedades de Inversión (Contabilizadas al valor razonable)	150.000
Propiedades, Plante y Equipo (Contabilizadas al valor razonable)	200.700
Activos Biológicos	70.000
Menos: Contabilizadas al Valor Razonable	30.000
Menos: Contabilizadas al Costo menos el deterioro del valor	40.000
Plusvalía	80.800
Otros Activos Intangibles	107.070
Activos por Impuestos Diferidos	50.400
Activos No Corrientes Totales	901.620
Activos Totales	1.466.500
PASIVO Y PATRIMONIO	
Pasivos Corrientes	
Sobregiros Bancarios	10.000
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	90.100
Préstamos a Corto Plazo	150.000
Parte Corriente de Préstamos Bancarios	20.000
Parte Corriente de Obligaciones por Arrendamiento Financiero	1.500
Parte Corriente de Obligaciones por Beneficios a Empleados	15.000
Cuentas por Pagar por Impuestos Corrientes	23.500
Provisiones a Corto Plazo	5.000

Fuente: Adaptado de Fundación IFRS (2009)

Continuación Figura 2. Modelo de Estado de Situación Financiera
Grupo XX, C.A
Estado Consolidado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2011
(En unidades monetarias)

Pasivos Corrientes Totales	315.100
Pasivos No Corrientes	
Préstamos Bancarios	65.000
Obligaciones por Arrendamientos Financieros	2.300
Provisión por Restauración Ambiental	26.550
Obligaciones a Largo Plazo por Beneficios a Empleados	78.000
Pasivos por Impuestos Diferidos	5.800
Pasivos No Corrientes Totales	177.650
Pasivos Totales	492.750
Patrimonio	
Capital en Acciones	650.000
Ganancias Acumuladas	243.500
Ganancias Actuariales por Planes de Beneficios Definidos	8.200
Ganancias sobre Cobertura de Riesgos de Tasa de Cambio de la moneda extranjera de compromisos en firme	2.000
Patrimonio Total Atribuible a los Propietarios de la Controladora	903.700
Participaciones no Controladoras	70.050
Patrimonio Total	973.750
Patrimonio y Pasivos Totales	1.466.500

Fuente: Adaptado de Fundación IFRS (2009)

Según la Fundación IFRS (2009) una entidad presentará su resultado integral total para un periodo: (a) en un único **Estado del Resultado Integral**, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o (b) en dos estados: un **Estado de Resultados y un Estado del Resultado Integral**, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere la NIIF.

Para Parker (2010), como mínimo, una entidad incluirá, en el Estado del Resultado Integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo: los ingresos de actividades ordinarias; los costos financieros; la

participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación; el gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a otros apartados; un único importe que comprenda el total del resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.

Asimismo, debe incluir el resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea); cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza; la participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación; y el resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).

A continuación se muestra un modelo de Estado de Resultados con base a las NIIF para Pymes, según la Fundación IFRS (2009) (<http://www.fccpv.org/cont3/data/files/NIIF-PYMES-MF05.pdf>)

Figura 3. Modelo de Estado de Resultados Integral
Grupo XX, C.A
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre del 2011
(En unidades monetarias)

Ingresos de Actividades Ordinarias	15.000
Costos de Bienes Vendidos	-6.000
Ganancia Bruta	9.000
Otro Ingreso: Aumento en el valor razonables de Propiedades de Inversión	3.000
Costos de Distribución	-2.000
Gastos de Administración	-3.000
Costos Financieros	-1.000
Ganancias Antes de Impuestos	6.000

Fuente: Adaptado de Fundación IFRS (2009)

Continuación Figura 3. Modelo de Estado de Resultados Integral
Grupo XX, C.A
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre del 2011
(En unidades monetarias)

Gastos por Impuestos a las Ganancias	-2.400
Ganancia del Año procedente de Operaciones continuadas	3.600
Pérdida del Año procedente de una Operación discontinuada	-300
GANANCIA DEL PERIODO	3.300
Ganancia Atribuible a	
Propietarios de la Controladora	3.135
Participaciones No Controladoras	3.300

Fuente: Adaptado de Fundación IFRS (2009)

Según Parker (2010), el **Estado de Cambios en el Patrimonio** presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

De acuerdo a la Fundación IFRS (2009), una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado

los cambios procedentes de: resultado del periodo; cada partida de otro resultado integral; así como los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

A continuación se muestra un modelo de Estado de Cambios en el Patrimonio con base a las NIIF para Pymes, según la Fundación IFRS (2009) (<http://www.fccpv.org/cont3/data/files/NIIF-PYMES-MF06.pdf>)

Figura 4. Modelo de Estado de Cambios en el Patrimonio
Grupo XX, C.A
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre del 2011
(En unidades monetarias)

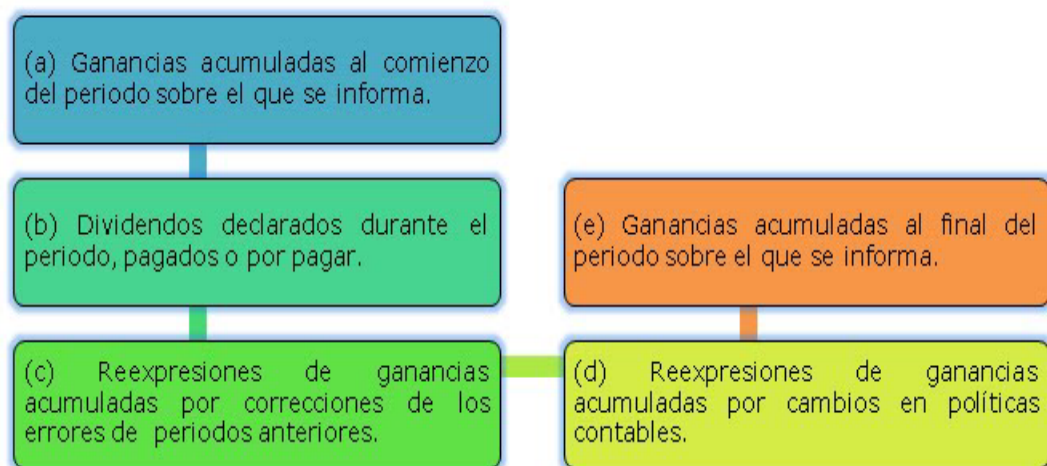
	Capital en Acciones	Ganancias Acumuladas	Coberturas del riesgo de tasa de cambio en transacciones previstas	Cobertura del riesgo de precio de materia prima cotizada en transacciones previstas	Atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Balance al 01 de Enero 2010	500.000	256.000	-4.000	2.000	754.000	83.778	837.778
Corrección de un error de un periodo anterior		5.000			5.000	500	5.500
Cambios en políticas contables		5.500			5.500	667	6.167
Balance reexpresado al 1 de enero de 20X6	500.000	266.500	-4.000	2.000	764.500	84.945	849.445
Resultado integral total		64.000	2.600	-1.100	65.500	7.111	72.611
Resultados		60.000			60.00	6.000	66.000
Conversión de negocios en el extranjero		6.400			6.400	2.110	8.510
Pérdidas actuariales: planes de beneficios definidos		-2.400			-2.400	-999	3.399
Cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura, neto de impuestos			3.000	-2.000	1.000		1.000
Reclasificados a resultados			-400	900	500		500
Transacciones con propietarios							
Dividendos		-8.000			-8.000	-889	8.889
Balance reexpresado al 31 Diciembre de 2010	500	322.500	-1.400	900	822.000	91.167	913.167

Fuente: Adaptado de Fundación IFRS (2009)

Parker (2010), determina en cuanto al **Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas**, que este presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. Una entidad puede presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.

Según la Fundación IFRS (2009), una entidad presentará en el **Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas**, además de la información exigida en el Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, las siguientes partidas:

Figura 5. Partidas que deben presentarse en el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas



Fuente: Adaptado de Fundación IFRS (2009)

A continuación se muestra un modelo de **Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas**, con base a las NIIF para Pymes, según la Fundación IFRS (2009) (<http://www.fccpv.org/cont3/data/files/NIIF-PYMES-MF06.pdf>)

Figura 6. Modelo de Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
Grupo XX, C.A
Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
Al 31 de Diciembre del 2011
(En unidades monetarias)

Balance reexpresado al 31 Diciembre de 2010	500	322.500	-1.400	900	822.000	91.167	913.167
Resultado integral total		101.100	800	-500	101.400	11.233	112.633
Resultados		98.300			98.300	10.00	108.300
Conversión de negocios en el extranjero		3.200			3.200	1.333	4.533
Pérdidas actuariales:							
Planes de beneficios definidos		-400			-400	-100	-500
Cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura, neto de impuestos			1.00	-800	200		200
Reclasificados a resultados		-200	300	100			100
Transacciones con propietarios							
Emisiones de capital en acciones	100.000				100.000		100.000
Dividendos		-12.000			-12.000	-1.333	-13.333
Transacciones entre propietarios							
Acciones adquiridas en una subsidiaria de la participación no controladora		-3.000			-3.000	-5.000	-8.000
Balance reexpresado al 31 Diciembre de 2011	600.000	408.600	-600	400	1.008.400	96.067	1.104.467

Fuente: Adaptado de Fundación IFRS (2009)

En relación al **Estado de Flujos de Efectivo**, Parker (2010), indica proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Presentación de notas en los estados financieros

Según Pinto y Espinoza (2010), 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. Es decir, las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

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

En consecuencia, se determina que el profesional contable puede tener la necesidad de capacitación para elaborar dichas notas, las cuales presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros y proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. En efecto, se puede requerir capacitación sobre la manera de:

- Emitir una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- Realizar un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- Emitir información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.

Se debe tener claro que las notas deben presentarse en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática; en consecuencia se debe hacer una referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

Aplicación de políticas contables

Para Pinto y Espinoza (2010), son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Por ello, una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), las NIIF para Pymes proporcionan una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros también abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio es requerido por cambios a esta NIIF, o dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad. No constituyen cambios en las políticas contables: la aplicación de una política contable para

transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.

En este caso, el profesional contable puede tener la necesidad de recibir capacitación sobre:

- Aplicación de políticas contables
- Motivos que generan cambios en las políticas contables
- Cómo cambiar las políticas contables que habían sido aplicadas.
- Contabilización de los cambios de políticas contables.
- Entre otros.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), no constituyen cambios en las políticas contables:

- La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable. Si esta NIIF permite una elección de tratamiento contable (incluyendo la base de medición) para una transacción específica u otro suceso o condición y una entidad cambia su elección anterior, eso es un cambio de política contable.

De manera general, el profesional contable debe saber que una entidad cambiará una política contable solo si el cambio: es requerido por cambios a esta NIIF, o dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Contabilización de instrumentos financieros básicos

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009:59), “un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra”. En este sentido, el profesional contable puede tener la necesidad de capacitación respecto a los instrumentos financieros que debe contabilizar como básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de las NIIF para Pymes. De manera general, son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente satisfacen las condiciones establecidas en el párrafo 11.9: cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y préstamos de bancos o terceros; cuentas por pagar en una moneda extranjera. Sin embargo, cualquier cambio en la cuenta por pagar debido a un cambio en la tasa de cambio se reconoce en resultados como requiere el párrafo 30.10: préstamos a, o de, subsidiarias o asociadas que se deben pagar cuando son reclamados.

Aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), dentro de los procedimientos que se deben aplicar para la preparación de estados financieros en la fecha de transición se tienen:

- El reconocimiento de todos los activos y pasivos según las NIIF para las Pymes.
- El no reconocimiento de partidas como activos o pasivos si las NIIF no permite dicho reconocimiento.
- La reclasificación de las partidas que se reconocieron, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF.
- Aplicación de las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), la entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones:

- Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.
- Contabilidad de coberturas.
- Estimaciones contables.
- Operaciones discontinuadas.
- Medición de participaciones no controladoras.

Lo anterior permite decir que la necesidad de capacitación puede estar presente en la manera de ejecutar cada uno de los mencionados procedimientos.

Estrategias

Según Mintzberg (2001:5) una estrategia “es el patrón o plan que integra las principales metas y políticas de una organización, y a la vez, establece la secuencia coherente de las acciones a realizar”. Una estrategia adecuadamente formulada ayuda a poner orden y asignar con base tanto en sus tributos como en sus deficiencias internas, los recursos de una organización; con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipa los posibles cambios en el entorno y las acciones imprevistas de los oponentes inteligentes.

Es decir, las estrategias son cursos de acción general o alternativas, que muestran la dirección y el empleo general de los recursos y esfuerzos, para lograr los objetivos en las condiciones ventajosas. Un área clave de resultados es una actividad básica dentro de una empresa, que está relacionada con el desarrollo total de la misma.

Sumado a esto Mintzberg (2001), expone que toda estrategia contiene las siguientes dimensiones:

En primer orden, las estrategias formales efectivas contienen tres elementos esenciales (1) las metas (u objetivos) que debe alcanzarse, (2) las políticas que quieran o limitan las acciones, (3) los límites establecidos.

En segundo lugar, las estrategias efectivas se desarrollan alrededor de conceptos claves, con la finalidad de tener cohesión, no solo comprende lo impredecible, sino también lo desconocido, puesto que resulta imposible el poder predecir de manera precisa cada una de las fuerzas que pueden contraponerse.

En este sentido el propósito de las estrategias, entonces, es determinar y comunicar a través de un sistema de objetivos y políticas mayores, una

descripción de lo que se desea que sea la empresa; estas muestran la dirección y el empleo general de recursos y de esfuerzos.

Fred (2003: 238), dice “la buena formulación de estrategias no garantiza su buena implementación. Siempre es más difícil hacer algo (implementar las estrategias) que decir que se va a hacer algo (formular las estrategias)”. Aunque inextricablemente unidas, la implementación de las estrategias difiere de la formación de las estrategias en varios puntos fundamentales. Según el autor, la formulación y la implementación de las estrategias se pueden contrastar de esta manera:

Cuadro 3. Formulación e implementación de las estrategias

Formulación	Implementación
Formular estrategias es colocar a las fuerzas en sus posiciones antes de entrar en acción	Implementar estrategias es administrar las fuerzas durante la acción
Formular estrategias es concentrarse en la eficiencia	Implementar estrategias es concentrarse en la eficiencia
Formular estrategia es un proceso primordialmente intelectual	Implementar estrategias es un proceso primordialmente operativo
Formular estrategias requiere capacidades intuitivas y analíticas sólidas	Implementar estrategias requiere capacidades especiales para la motivación y el liderazgo
Formular estrategias requiere que se coordine a unas cuantas personas	Implementar estrategias requiere que se coordine a muchas personas

Fuente: Adaptado de Fred (2003).

Asimismo el autor señala que la implementación estratégica varía sustancialmente según el tipo y el tamaño de las organizaciones. Para implementar estrategias se requieren actividades como alterar los territorios de ventas, añadir departamentos nuevos, cerrar instalaciones, contratar empleados nuevos, cambiar la estrategia de precios de la organización, preparar presupuestos financieros, elaborar prestaciones nuevas para los empleados, capacitar empleados nuevos, transferir a los gerentes de una división a otra y crear un sistema de información de mayor calidad. Este tipo

de actividades, evidentemente, varía mucho dependiendo de que se trate de una organización manufacturera, una de servicios o una gubernamental.

Estrategias de capacitación

De acuerdo a Vargas (2001), la capacitación es considerada como la operacionalización de estrategias de formación y desarrollo del capital humano, tiene las características propias de un sistema, por lo que cuando se plantean preguntas como: ¿Fue buena la capacitación?, ¿Qué efectos tuvo la capacitación?, ¿Se logró recuperar lo invertido?, debiéramos responder con otras preguntas: ¿Qué se esperaba de la capacitación?, ¿Qué necesidades particulares se buscaba satisfacer?, ¿Las necesidades estaban asociadas directamente con indicadores de gestión o de resultados.

Es por ello que toda estrategia de capacitación debería focalizarse al impacto que genera en la empresa, es decir, toda acción realizada debería tender a resolver los problemas graves de la organización. En este sentido, la capacitación debe implementarse de tal manera que asegure la transferencia de habilidades medibles por sus resultados organizacionales.

Kirkpatrick, especialista en la materia, (citado por Vargas, 2001), identifica cuatro niveles de evaluación de las actividades de capacitación.

- El primero es de reacción; si a los participantes les gustó la actividad de capacitación.
- El segundo es de aprendizaje; si los participantes aprendieron los objetivos de la actividad de capacitación.
- El tercero es de aplicación; están los participantes usando en su puesto de trabajo las habilidades aprendidas.
- El cuarto es de costo beneficio; cuál es el impacto operacional.

En la mayoría de las empresas sólo se aplican los niveles primero y segundo, porque resultan muy fáciles de averiguar mediante un test, formulario, prueba u observación directa. En cambio resulta más difícil averiguar lo planteado en los niveles tercero y cuarto, los que verdaderamente causan impacto en la empresa y averiguarlo requiere un esfuerzo mayor. Para medir los resultados en estos dos últimos niveles se requiere hacer algunas preguntas estratégicas como por ejemplo:

- ¿Qué necesidad del negocio o del desempeño está vinculada a la capacitación?
- ¿Quién es el cliente de esta capacitación?
- ¿Quién tiene la necesidad?
- ¿Qué condiciones del ambiente de trabajo dificultarán la transferencia de habilidades desde la capacitación al trabajo?

Con base a lo expuesto, las estrategias de capacitación se centran principalmente en hacer un diagnóstico previo para lograr identificar las necesidades del negocio y del desempeño, evaluar estas necesidades en lo posible en dinero (según este autor todos los imponderables se pueden reducir a dinero) y posteriormente entregar soluciones tanto de capacitación como de otro tipo que resuelvan los problemas detectados

Según Lefcovich (citado por Vargas, 2001), las estrategias de capacitación deben tomar en cuenta lo siguiente: los propósitos de la capacitación (el desarrollo de habilidades del personal); impartir conocimientos e influir en las actitudes de los trabajadores.

De acuerdo a Fletcher (2000), las estrategias de capacitación constituyen la traducción de las expectativas y necesidades identificadas a través de un procedimiento sistemático en un conjunto calendarizado de

acciones a realizar en determinado periodo, con el detalle de antecedentes que permita asociarlas a personas o grupos de personas específicas, dando cuenta de un presupuesto determinado.

De manera general, las estrategias de capacitación deben responder a las demandas organizacionales y las necesidades de los trabajadores, ya que constituyen en si el conjunto de acciones sistematizadas para orientar el proceso capacitador en un centro laboral o conjunto de ellos.

Factibilidad de generar estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes

De acuerdo a Cerda (2000), la factibilidad corresponde a la segunda fase del proceso metodológico de la modalidad donde se establecen los criterios que permiten asegurar el uso óptimo de los recursos empleados así como los efectos del proyecto en el área o sector al que se destina.

Por tanto, tiene como finalidad determinar las características técnicas de la operación, fijar los medios a implementar, establecer los costos de operación y evaluar los recursos disponibles, reales y potenciales. Así mismo, el autor afirma, que los resultados del estudio de factibilidad, influyen en las decisiones tomadas por las personas responsables del proyecto.

Tomando en cuenta a Balestrini (2006), la factibilidad de un proyecto se determina con los siguientes indicativos: factibilidad técnica, factibilidad financiera, factibilidad administrativa, factibilidad institucional y factibilidad social; las cuales son aplicables para la generación de estrategias de capacitación en materia de NIIF para Pymes:

Factibilidad Técnica. Está relacionada a los requisitos técnicos, el cual se refiere a los elementos indispensables, ya sean de orden material, humano o institucional, Todos ellos deben especificarse y demostrar que

pueden ser utilizados cuando sean requeridos. Por último, el rendimiento técnico, donde debe aclararse el resultado y la evaluación, de acuerdo a la técnica específica que se deriva de la naturaleza del proyecto, determina qué resulta. En este caso hace referencia a la disposición de equipos computacionales, asistencia a actividades de capacitación.

Factibilidad Financiera. Comprende la inversión, la proyección de los ingresos y de los gastos y las formas de financiamiento que se prevén para todo el período de su ejecución y de su operación. Es decir, se demuestra que el proyecto (estrategias) puede realizarse con los recursos financieros disponibles y dentro de las condiciones financieras existentes. Así mismo, deberá comprometer esos recursos financieros en el proyecto en si y analizar si las fuentes de financiamientos a utilizar serán internas o externas al proyecto y la proporción en que se utilizaran.

Factibilidad Administrativa. Representa la alternativa organizativa del proyecto, deberá indicar su vida útil y debe responder a las exigencias del país y a la estructura técnico administrativa así como también a las políticas o disposiciones del estado para la educación.

Factibilidad Institucional. Corresponden a todos aquellos aspectos institucionales que podrían interferir en el desarrollo del proyecto (obtención de financiamiento, desarrollo de actividades, divulgación del modelo, entre otros). Se debe especificar el contexto institucional en que se ejecutará y se reportan evidencias acerca del respaldo que las autoridades institucionales y la comunidad en general le brindará al mismo.

Acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes

Tomando en cuenta que la capacitación es la adquisición de conocimientos técnicos, teóricos y prácticos que van a contribuir al desarrollo del individuo en el desempeño de una actividad; las acciones son aquellas que se ejecutan para orientar el proceso capacitador en un centro laboral o conjunto de ellos. En este sentido, según la Web de los Recursos Humanos y el Empleo (2011), para implementar acciones de capacitación, se deben prever algunos aspectos antes, durante y después de la realización de los eventos, en este caso, de la aplicación de estrategias de capacitación en materia de NIIF. Dentro de las posibles acciones a realizar se tienen las siguientes:

Selección de la modalidad de capacitación más adecuada

Se debe seleccionar la modalidad de capacitación más adecuada, las cuales se incluyen en el siguiente cuadro:

Cuadro 4. Modalidad de capacitación

Modalidad	Aspectos
Curso	• Evento de capacitación formal. • Desarrolla la adquisición de conocimientos, habilidades y actitudes. • Puede combinar la teoría y la práctica. • Su duración depende del tiempo disponible y contenidos, en promedio 20 horas. • Se emplea cuando se desea involucrar al trabajador en actividades más teóricas.
Taller	• Evento de capacitación que desarrolla temas vinculados a la práctica. • Es de corta duración (menor de 12 horas)
Seminario	• Tiene como objetivo la investigación o estudio de temas. • Los participantes fungen como investigadores. • Se conforman por grupos de discusión y análisis de temas. • Su duración es corta (2 a 4 horas diarias aproximadamente). • Se utiliza para tener un conocimiento más profundo de determinados temas y/o situaciones.
Conferencia	• Su finalidad es proporcionar información, datos, temas. • El ponente debe ser un experto que explique, ilustre. • Su duración es relativa, depende de la prolongación de las sesiones. • Se lleva a cabo principalmente para capacitar a personal de nivel directivo y cuando se dispone de poco tiempo para el desarrollo de un tópico o grupo de ellos.

Fuente: Adaptado de la Web de los Recursos Humanos y el Empleo (2011)

Análisis de los contenidos que serán incluidos en la capacitación

Según la Web de los Recursos Humanos y el Empleo (2011), se revisan los temas y subtemas para establecer el manejo, orientación y metodología de instrucción. Se procede a la selección, ordenamiento de actividades y técnicas de instrucción, asignación de tiempos (del instructor y participantes) y selección de recursos y materiales didácticos a emplear por evento.

Determinación de los agentes capacitadores

Otro elemento importante a considerar para la operación de las acciones se refiere al papel de los agentes capacitadores, pues de ellos depende en gran medida los resultados que se obtengan de los eventos, son una parte a considerar en la planeación de los mismos y en las sesiones de instrucción así como un factor sustancial en la presentación del plan y programas de capacitación. Existen diferentes tipos de agentes capacitadores de acuerdo a sus características y funciones así como por lo establecido en los artículos que determinan su fundamentación jurídica

Selección de los recursos didácticos

De acuerdo a la Web de los Recursos Humanos y el Empleo (2011), para seleccionar los recursos didácticos a utilizar en una capacitación, se deben analizar los objetivos para definir el área de dominio (cognoscitivo, afectivo, psicomotriz) que se trabajará, partiendo de la madurez, interés y aptitud del grupo para evitar el uso de recursos infantiles, complicados y confusos. En este sentido, se debe:

- Identificar las ventajas y limitaciones de cada uno de los recursos que se pretende elegir y opte por el que proporcione mayores ventajas.

- Identificar el dominio que tenga del tema y la habilidad como instructor para manejar los recursos.
- Observar las instalaciones en donde se llevará a cabo la capacitación: la visibilidad, acústica, iluminación, ventilación, amplitud y recursos con que cuenta la empresa.

Realización del evento de capacitación

Una vez seleccionados a los agentes capacitadores a través de los cuales se llevará a cabo el desarrollo de los eventos, es necesario considerar las fases correspondientes a la ejecución de los mismos. Según la Web de los Recursos Humanos y el Empleo (2011), la realización de cualquier evento comprende los pasos siguientes:

Cuadro 5. Pasos para la realización de un evento de capacitación

Paso	Aspectos
Preparación	Se refiere a la organización que debe existir para el desarrollo adecuado de un evento, coordinando las características de los siguientes aspectos: • De los participantes: área ocupacional a la que pertenecen, nivel que ocupan, puesto que desempeñan, edad, escolaridad y horario de trabajo. • Del evento: Nombre del curso, taller, conferencia, seminario, otro; nombre del instructor, objetivos, fecha de realización y horario. • Del ambiente: Selección de aulas, condiciones materiales e higiénicas visibilidad, acústica, ventilación, otros y servicios complementarios: cafetería, materiales, servicios, otros.
Ejecución	Es la realización propiamente dicha de los eventos de capacitación, en ese momento se deben considerar: • La intervención y desempeño de los agentes capacitadores • Ratificación de los coordinadores. • Asistencia de los participantes. • Optimo funcionamiento de las instalaciones. • Desarrollo de los cursos, módulos, talleres, otros. • Cumplimiento permanente de los objetivos.
Evaluación de las acciones	Concluida la fase de operación y con el propósito de tener conocimiento preciso de los resultados logrados en relación a lo planeado, es necesario llevar a cabo un trabajo de evaluación para obtener información útil para analizar los cambios de conducta logrados en los capacitados, su desempeño en el área de trabajo, juzgar alternativas y tomar decisiones acerca de los diferentes elementos que intervinieron en el proceso. Para obtener datos objetivos y completos de esta etapa, es conveniente que se realice en tres momentos.

Fuente: Adaptado de la Web de los Recursos Humanos y el Empleo (2011).

Continuación Cuadro 5. Pasos para la realización de un evento de capacitación

Paso	Aspectos
Seguimiento del proceso	Como parte del proceso evaluador de las acciones se considera necesario llevar a cabo el seguimiento, el cual implica conocer los resultados y su repercusión en el ambiente de la organización. El seguimiento es un proceso integral, dinámico y participativo enfocado a la obtención de información para la toma de decisiones en cuanto a la planeación de las acciones y su retroalimentación, la ubicación, desempeño y desarrollo profesional del capacitando para determinar si su formación fue la requerida, o no y por qué.

Fuente: Adaptado de la Web de los Recursos Humanos y el Empleo (2011).

Bases legales

Entre los principales instrumentos jurídicos sobre los cuales reposa el objetivo de esta investigación se encuentran algunas publicaciones realizadas por el Ejecutivo Nacional como la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), donde en el artículo 135 se establece que “la ley determinará las profesiones que requieran título y las condiciones que deben cumplirse para ejercerlas, incluyendo la colegiación”. (Art. 135)

Resaltando el numeral 5), de la misma Ley, se halla que la ampliación de las penas contra asesores o asesoras, bufetes de abogados o de abogadas, auditores externos o auditoras externas y otros profesionales que actúen en complicidad para cometer delitos tributarios, incluyendo períodos de inhabilitación en el ejercicio de la profesión.

El Reglamento de la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (1973), en su artículo 1, dice que la profesión de Contador Público y su ejercicio se regirán por la Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública y el presente Reglamento. Parágrafo Único: Las normas del Código de Ética Profesional y de los reglamentos internos que dicten la Federación y los Colegios de Contadores Públicos, deberán sujetarse a la Ley de Ejercicio de la Contaduría y al presente Reglamento.

A su vez, en el artículo 2, establece que el ejercicio de la profesión de Contador Público no constituye actividad mercantil y por tanto no podrá ser gravado con patentes o impuestos comercio industriales.

Por último, en su artículo 7, define que como actividad profesional del Contador Público se entiende tanto el ejercicio independiente de la profesión, como los servicios prestados bajo una relación de dependencia. En continuación al artículo 7, anteriormente mencionado, se halla que el contador público, para llevar a cabo con esmero, calidad y transparencia ejercicio de su profesión, debe cumplir los principios de independencia, integridad, objetividad, confidencialidad y conducta profesional.

Finalmente, se toma base legal, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), (2009), las cuales tratan sobre los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general, a fin ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro.

Las NIIF para las Pymes deben ser adoptadas por las pequeñas y medianas entidades, las cuales a su criterio no tienen obligación pública de rendir cuentas, y 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.

Definición de términos básicos

Capacitación: “Es toda acción organizada y evaluable que se desarrolla en una empresa para modificar, mejorar y ampliar los conocimientos,

habilidades y actitudes del personal en conductas produciendo un cambio positivo en el desempeño de sus tareas". (Aquino y otros, 1997:54).

Competitividad: " Es la capacidad que tiene una organización de mantener sistemáticamente ventajas competitivas que le permita alcanzar, sostener, y mejorar una determinada posición en el entorno socioeconómico, en condiciones de mercadeo, para mantener o aumentar la rentabilidad". (Cuervo, 2000)

Contador Público Independiente: "Es el responsable por el trabajo ejecutado, firmante del informe respectivo". (Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública, 1973)

NIIF para Pymes: Son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, las cuales determinan la forma en que deben ser presentados los estados financieros. Elaboración propia (2012).

Cuadro 6. Operacionalización de la variable.

Objetivo General: Proponer estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.				
Objetivos específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Diagnosticar las necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.	Capacitación para la adopción de NIIF para Pymes.	Diagnóstico de las necesidades de capacitación en materia de NIIF para Pymes.	Conceptos y principios generales de las NIIF para Pymes. Presentación de estados financieros razonables. Presentación de notas en los estados financieros. Aplicación de políticas contables. Contabilización de instrumentos financieros básicos. Aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición.	1,2 3,4 5,6 7,8,9 10 11,12
Determinar la factibilidad de generar las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, para los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.		Factibilidad de las estrategias de capacitación.	Factibilidad Técnica. Factibilidad Financiera. Factibilidad Administrativa. Factibilidad Institucional.	13,14 15,16 17,18,19,20 21,22,23
Establecer las acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.		Acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes.	Se dará respuesta a este objetivo en el capítulo VI, la propuesta.	

Fuente: Delgado (2012).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Toda investigación debe partir de un enfoque metodológico, que contemple el conjunto de procedimientos lógicos y técnicas operacionales, en donde se enmarcan los mismos y se utilizan con el objeto de sistematizarlos, con ello facilitar la descripción y análisis de los supuestos que permitan transformar la realidad a partir de conceptos básicos categorizados.

En el presente capítulo se presenta la metodología aplicada, incluye aspectos tales como el tipo y diseño de investigación de acuerdo a las fuentes y a los objetivos propuestos, por tanto es necesario detallar el conjunto de métodos y técnicas que se emplearán en el proceso de recolección de los datos requeridos para la misma.

Tipo de investigación

El nivel de profundidad de los conocimientos que se desea obtener en una investigación está en función de los objetivos planteados y del tipo de investigación seleccionado. El tipo de investigación utilizada para el desarrollo del presente estudio fue proyectivo, el cual de acuerdo a Hurtado (2005:325), “se ocupa de cómo deberían ser las cosas, para alcanzar unos fines y funcionar adecuadamente”. Es decir, este tipo de investigación involucra creación, diseño, elaboración de planes o de proyectos, para ello debe estar fundamentada en un proceso sistemático de búsqueda e indagación que recorre los estadios descriptivo, comparativo, analítico, explicativo y predictivo de la espiral holística.

Desde el enfoque de la Universidad Nacional Experimental Simón Rodríguez (citado por Balestrini, 2006: 130), este tipo de investigación “consiste en una proposición sustentada en un modelo operativo factible, orientada a resolver un problema planteado a satisfacer necesidades de una institución...”

Por tanto, este tipo de estudio resulta pertinente para delinear este aspecto metodológico en la presente investigación, por cuanto consistió en proponer estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; partiendo del diagnóstico de las necesidades de capacitación en materia de NIIF para Pymes, para luego determinar la factibilidad de generar las estrategias de capacitación y finalmente, determinar las acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación en materia de NIIF para Pymes que serán propuestas.

Diseño de investigación

De acuerdo a Balestrini (2006:118), el diseño de la investigación se define como “el plan global de investigación que integra de un modo coherente y adecuadamente correctas técnicas de recolección de datos a utilizar”. En este mismo sentido, Arias (2005:47), señala que el diseño de investigación “es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado”.

Ahora bien, según los objetivos de estudio, este se ubicó en una investigación de campo no experimental porque los datos se obtuvieron directamente de la realidad, de su importancia proviene en que permite cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los mismos, lo cual facilita su análisis. En cuanto a investigaciones de campo no experimentales Arias (Ob.cit, p.49), expresa “consiste en la recolección de

datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular y controlar variable alguna.”

En concordancia con lo antes citado, este estudio fue de campo no experimental, debido a que los datos se recolectarán en forma directa de la realidad del estudio a partir de datos originales o primarios; es decir, de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

Población y muestra

La población es la totalidad del fenómeno a estudiar en la cual, las unidades de estudio poseen características comunes las cuales se analizan y dan origen a los datos de la investigación. Según Hernández, Fernández y Baptista (2007:204), “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. Para Balestrini (2006), la población puede estar referida a cualquier conjunto de elementos de las cuales se pretende indagar o conocer sus características o una de ellas y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas de la investigación.

A partir de estas definiciones, en el presente estudio la población quedó conformada por los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; que tienen 187 UC aprobadas, en el lapso del semestre académico B-2011, los cuales de acuerdo a Registros Estudiantiles ascienden a un número poco factible de ciento treinta y uno (131); por ende, se consideró necesario aplicar técnicas de muestreo.

La muestra es una porción considerada representativa de la población, se obtiene mediante un proceso en el que se conoce la probabilidad que tiene cada elemento de integrar dicha muestra, es decir a través de un muestreo.

Por tanto, debido a que el número de individuos de la población se considera extenso, fue necesario tomar una muestra representativa de la población de estudio. Este procedimiento permitirá seleccionar los casos característicos de la población limitando la muestra a estos casos. El cálculo de la muestra se efectuó con un margen de error del 5% a través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{2 * N * P * Q}{E^2 * (N-1) + 2 * P * Q}$$

Dónde:

N = Tamaño de la población

n = Tamaño de la muestra

2 = Constante

P = Posibilidad de éxito 50% = 0,50

Q = Posibilidad de fracaso 50% = 0,50

E = Es el error seleccionado 8% = 0,08

Sustituyendo los valores se tiene:

$$n = \frac{2 * 131 * 0,50 * 0,50}{(0,08)^2 * (131-1) + 2 * 0,50 * 0,50}$$

$$n = \frac{65,5}{0,832 + 0,50}$$

$$n = \frac{65,5}{1,332}$$

$$n = 49$$

Es decir, la muestra quedó constituida por cuarenta y nueve (49) estudiantes de la carrera de contaduría pública del NURR-ULA; que tienen 187 UC aprobadas.

Técnica e instrumento de recolección de datos

La recolección de los datos es la parte ejecutante de cómo se va a obtener la información con relación a las condiciones establecidas para ello. Desde el enfoque de Arias (2005), las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener información. Para Morles (2006:55), “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información.

En este estudio debido a las características de la investigación, la técnica utilizada fue la encuesta, definida por Tamayo y Tamayo (2005), como instrumento de observación conformado por una serie de preguntas formuladas y cuyas respuestas son anotadas por el encuestador.

Por tanto, del diseño adecuado del instrumento de recolección de datos, dependió la fidedignidad y confiabilidad de la información adquirida, misma que sirve para obtener inferencias acerca de la población. La encuesta es una técnica de investigación de campo cuyo objeto puede variar desde recopilar información para definir el problema hasta obtener información para probar una hipótesis.

El instrumento según Ballestrini (2006), es el medio de comunicación escrita y básica, entre el encuestador y el encuestado, el cual facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares, previamente preparadas de forma cuidadosa, susceptible de relacionarse en relación del problema planteado.

En este caso se utilizó como instrumento un cuestionario, el cual de acuerdo a Méndez (2006:106) “supone su aplicación a una población bastante homogénea, con niveles similares y con una problemática semejante”.

Se elaboró un cuestionario conformado por veintitrés (23) ítems con alternativas de opciones múltiples (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 y 14) y dicotómicas (13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23), correspondientes a los indicadores presentados en el mapa de variables (Ver anexo A). En este sentido, permitió obtener la información sobre las necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; para finalmente proponer estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

Validez del instrumento

Según Hernández, Fernández y Baptista (2007:240) la validez se refiere “al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”; es decir, que se debe comprobar si el instrumento de recolección de datos sirve a la finalidad para la cual está destinado, para determinar la validez del instrumento el cual es un cuestionario se utilizó la técnica de análisis de contenido por expertos.

La validez del instrumento se sustenta también en Chávez (2006), quien señala que:

La validación constituye un elemento determinante para llevar a cabo una investigación de campo, ya que ella es la que determina la eficiencia, correspondencia y claridad de cada ítem contentivo de las variables a medir en el instrumento con el propósito de la investigación. (p. 193)

Una vez elaborado el instrumento se validó mediante su contenido, para lo cual se presentó a tres (03) expertos, en este caso la opinión de metodólogos y especialistas, quienes emitirán su opinión en cuanto a su presentación, calidad y factibilidad de aplicación. (Ver anexo B).

Análisis e interpretación de los datos

De acuerdo a Hurtado (2005), el análisis de resultados consiste en aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permitan al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos.

Es decir, el procesamiento de los datos comprende las diferentes acciones a las cuales son sometidos los datos que se obtienen durante el desarrollo de la investigación. La clasificación y tabulación de los datos recolectados se realizó mediante cuadros y gráficos en Excel, los mismos fueron presentados en términos de porcentaje para facilitar el análisis de los resultados obtenidos a través de la técnica de la estadística descriptiva.

Por consiguiente una vez aplicado el instrumento y procesado los datos se realizó la organización y se aplicó un tipo de análisis cuantitativo de la información recolectada que permitió llegar a las conclusiones, en función de los objetivos planteados con el propósito de resolver el planteamiento del problema y sus interrogantes.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo muestra los datos obtenidos de la aplicación del instrumento, los cuales constituyen los resultados generales de la investigación, relacionados a la propuesta de estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

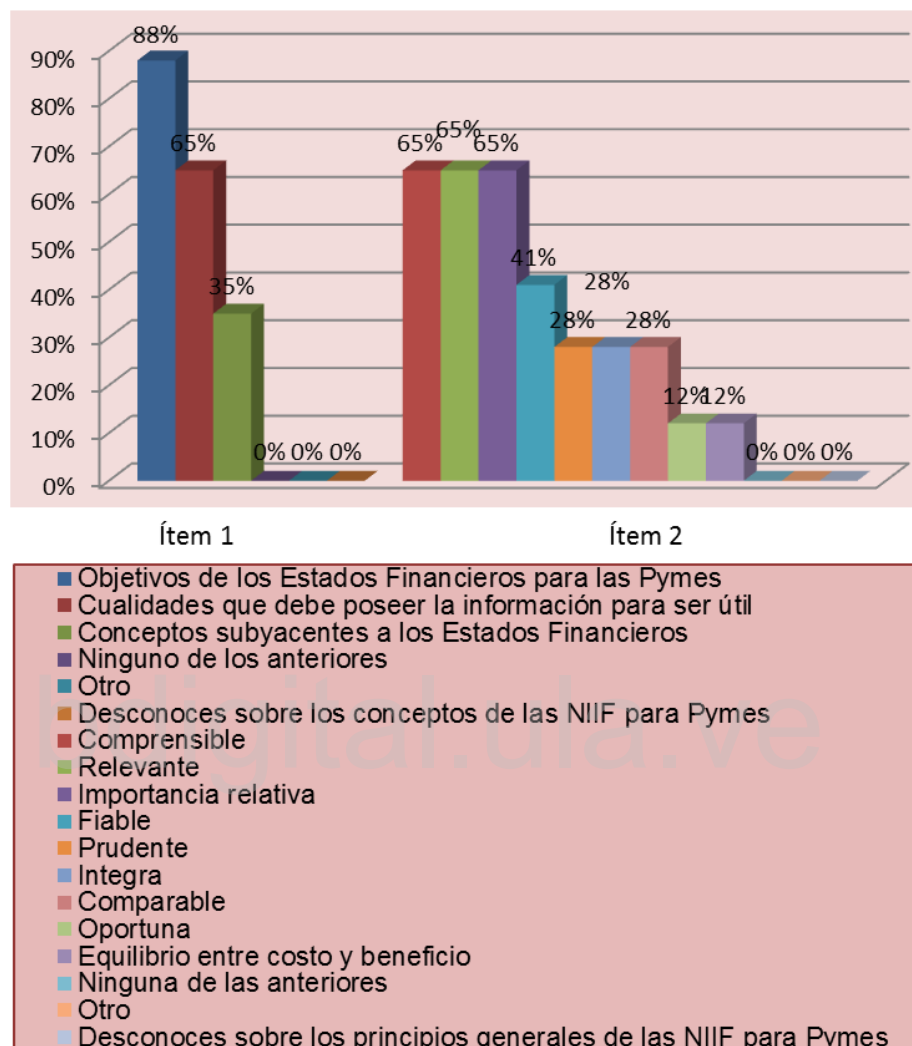
Diagnóstico de las necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes.

Tabla 1. Conceptos y principios generales de las NIIF para Pymes

Ítem 1.- Los conceptos de las NIIF para Pymes hacen referencia a:	Fi	Fr (%)
Objetivos de los Estados Financieros para las Pymes	43	88%
Cualidades que debe poseer la información para ser útil	32	65%
Conceptos subyacentes a los Estados Financieros	17	35%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
Desconoces sobre los conceptos de las NIIF para Pymes	0	0%
Ítem 2.- Dentro de los principios generales las NIIF para Pymes determinan que la información debe presentar como características cualitativas:	Fi	Fr (%)
Comprensible	32	65%
Relevante	32	65%
Importancia relativa	32	65%
Fiable	20	41%
Prudente	14	28%
Integra	14	28%
Comparable	14	28%
Oportuna	6	12%
Equilibrio entre costo y beneficio	6	12%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otro	0	0%
Desconoces sobre los principios generales de las NIIF para Pymes	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Gráfico 1. Conceptos y principios generales de las NIIF para Pymes



Fuente: Datos de la tabla 1.

En el gráfico 1 se observa que la mayoría de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA, conocen que los conceptos de las NIIF para Pymes hacen referencia a: objetivos de los Estados Financieros para las Pymes en un 88% y cualidades que debe poseer la información para ser útil en un 65%, mientras un porcentaje mínimo del 35% conoce que tales conceptos se vinculan a concepciones subyacentes a los Estados Financieros. Respecto a los principios generales las NIIF para

Pymes, el 65% manifestó que los mismos determinan que la información debe presentar como características cualitativas: comprensible, relevante e importancia relativa, para el 41% fiable, para el 28% prudente, íntegra y comparable y para el 12% oportuna con equilibrio entre costos y beneficio.

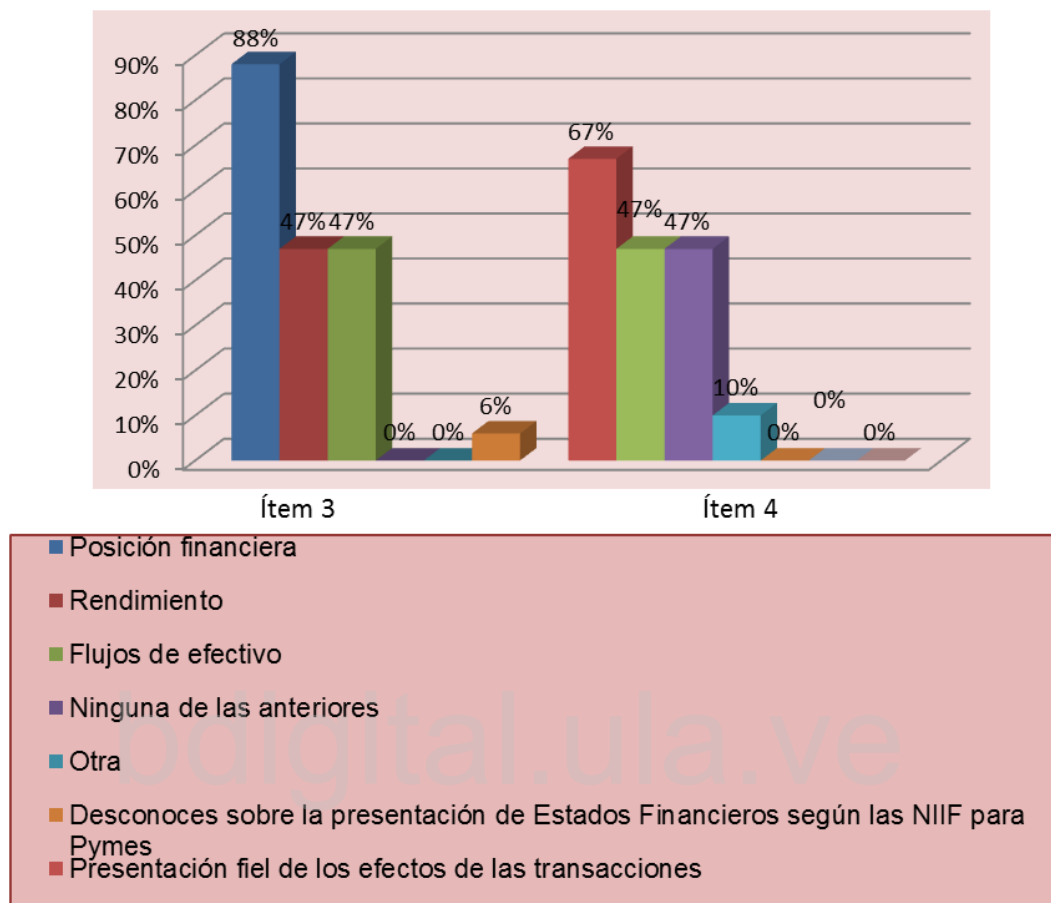
De cierta manera, se evidencia que los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA, aunque conocen algunos aspectos vinculados a los conceptos y principios generales de las NIIF para Pymes, tienen la necesidad de ser capacitados respecto a los conceptos subyacentes a los Estados Financieros, pues como lo dice Pinto y Espinoza (2010), estos conceptos se enfocan en el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades, así como las características cualitativas que los hacen útiles; aspectos que todo profesional contable debe tener claro al momento de adoptar las normas a fin de hacerlo correctamente y evitar elaborar estados financieros que no se ajusten a las características mínimas que deben poseer.

Tabla 2. Presentación de estados financieros razonables

Ítem 3.- Según las NIIF para Pymes, los estados financieros tienen que suministrar información acerca de:	Fi	Fr (%)
Posición financiera	43	88%
Rendimiento	23	47%
Flujos de efectivo	23	47%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
Desconoces sobre la presentación de Estados Financieros según las NIIF para Pymes	3	6%
Ítem 4.- De acuerdo a las NIIF para Pymes tus necesidades de capacitación sobre la presentación de los estados financieros razonablemente se encuentran relacionadas con:	Fi	Fr (%)
Presentación fiel de los efectos de las transacciones	33	67%
Criterios de reconocimiento según las normas	23	47%
Clasificación de las partidas	23	47%
Reclasificación de importes comparativos	5	10%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otro	0	0%
No tienes la necesidad de capacitarte al respecto	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Gráfico 2. Presentación de estados financieros razonables



Fuente: Datos de la tabla 2

Los datos del gráfico 2 evidencian que el 88% de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA estuvieron de acuerdo al decir que según las NIIF para Pymes, los estados financieros tienen que suministrar información acerca de la posición financiera, apenas un 47% indicó que proporcionan información sobre el rendimiento y flujos de efectivo de las empresa y un mínimo del 6% desconoce sobre la presentación de Estados Financieros según las NIIF para Pymes. Además de lo expuesto, el 67% alegó que de acuerdo a las NIIF para Pymes, sus necesidades de capacitación sobre la presentación de los estados financieros razonablemente se encuentran relacionadas con la presentación fiel de los

efectos de las transacciones; mientras que para el 46% se vinculan a los criterios de reconocimiento según las normas y clasificación de las partidas y según un 10% con la reclasificación de importes comparativos.

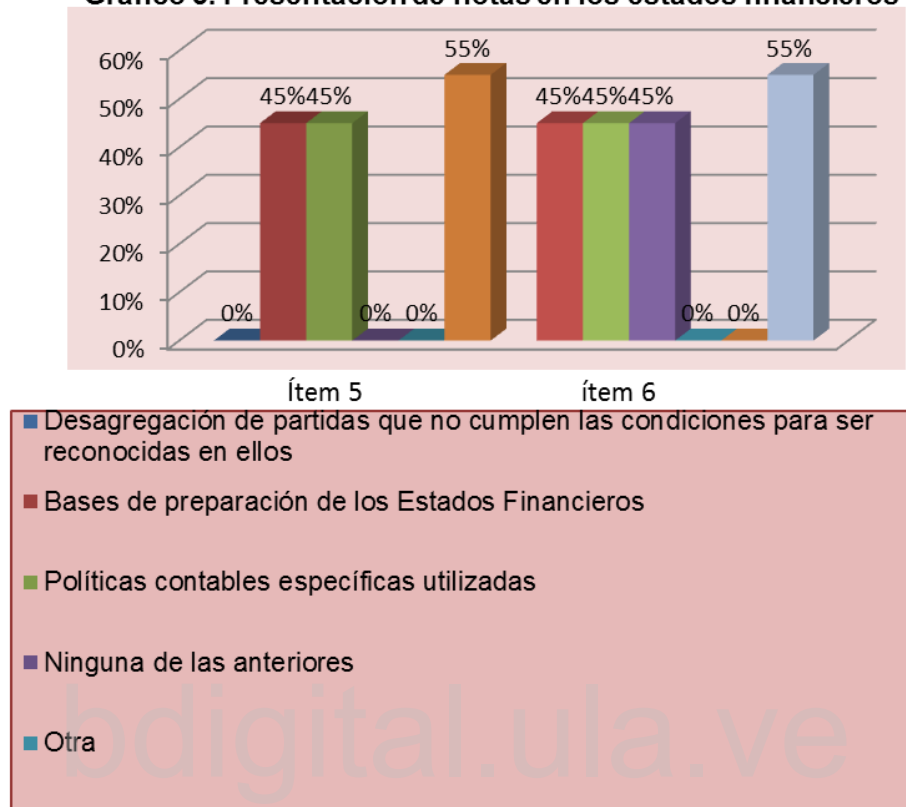
En general, en relación a la presentación de estados financieros razonables según las NIIF para Pymes, los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA tienen la necesidad de recibir capacitación, aunque conocen sobre la información que deben suministrar, requieren capacitarse en la manera de presentar fielmente los efectos de dichas normas en las transacciones, para estar a la par del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), quien determina que los estados financieros tienen que suministrar información acerca de la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

Tabla 3. Presentación de notas en los estados financieros.

Ítem 5.- Tomando en consideración las NIIF para Pymes la presentación de notas en los Estados Financieros proporcionan información sobre:	Fi	Fr (%)
Desagregación de partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos	0	0%
Bases de preparación de los Estados Financieros	22	45%
Políticas contables específicas utilizadas	22	45%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
Desconoces sobre este tema	27	55%
Ítem 6.- Para la presentación de notas en los Estados Financieros según las NIIF para Pymes requieres capacitación sobre como:	Fi	Fr (%)
Emitir una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES	22	45%
Realizar un resumen de las políticas contables significativas aplicadas	22	45%
Emitir información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida	22	45%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
Desconoces sobre la presentación de notas en los Estados Financieros según las NIIF para Pymes	27	55%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Gráfico 3. Presentación de notas en los estados financieros



Fuente: Datos de la tabla 3

Con base los datos mostrados en el gráfico 3, el 55% de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; desconocen sobre la presentación de notas en los estados financieros. Según el 45%, tomando en consideración las NIIF para Pymes la presentación de notas en los Estados Financieros proporcionan información sobre las bases de preparación de los Estados Financieros y políticas contables específicas utilizadas, más no sobre la desagregación de partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Asimismo, el 45% considera que para la presentación de notas en los Estados Financieros según las NIIF para Pymes requiere capacitación sobre como: emitir una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las

PYMES, realizar un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y emitir información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.

De tales resultados se infiere que los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; tienen la necesidad de recibir capacitación sobre la presentación de notas en los estados financieros, debido a que como lo dicen Pinto y Espinoza (2010), las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Tabla 4. Aplicación de políticas contables

Ítem 7.- La aplicación de políticas contables de acuerdo a las NIIF para Pymes, determina la necesidad de que recibas capacitación en relación a:	Fi	Fr (%)
Aplicación adecuada de políticas contables	39	80%
Motivos que generan cambios en las políticas contables	20	41%
Cómo cambiar las políticas contables que habían sido aplicadas	16	33%
Contabilización de los cambios de políticas contables	16	33%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
No tienes la necesidad de capacitarte al respecto	0	0%
Ítem 8.- Con base a las NIIF para Pymes, no constituyen cambios en las políticas contables:	Fi	Fr (%)
La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.	19	39%
La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.	10	20%
Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo	10	20%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
Desconoces sobre este aspecto	26	53%

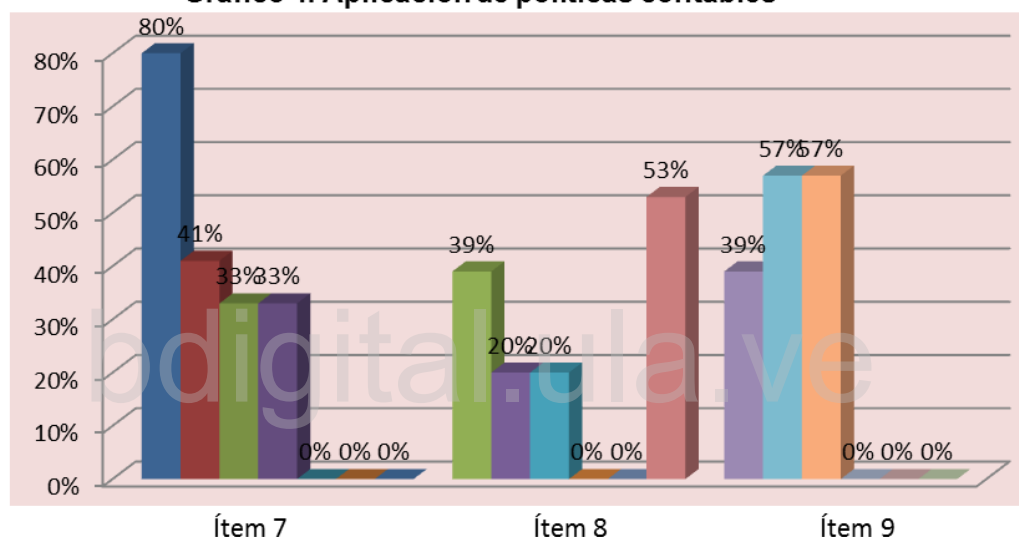
Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Continuación de la Tabla 4. Aplicación de políticas contables

Ítem 9.- Las NIIF para Pymes indican que una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:	Fi	Fr (%)
Es requerido por cambios a la NIIF	19	39%
Da lugar a que los estados financieros suministren información fiable	28	57%
Da lugar a que los estados financieros suministren información más relevante sobre los efectos de las transacciones	28	57%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
Desconoces sobre este aspecto	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Gráfico 4. Aplicación de políticas contables



■ Aplicación adecuada de políticas contables
■ Motivos que generan cambios en las políticas contables
■ Cómo cambiar las políticas contables que habían sido aplicadas
■ Contabilización de los cambios de políticas contables
■ Ninguna de las anteriores
■ Otra
■ No tienes la necesidad de capacitarte al respecto
■ La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
■ La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.

Fuente: Datos de la tabla 4

De acuerdo al gráfico 4, la aplicación de políticas contables de acuerdo a las NIIF para Pymes, determina la necesidad de que el 80% de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; reciba capacitación en relación a la aplicación adecuada de políticas contables, el 41% sobre los motivos que generan cambios en las políticas contables y el 33% sobre cómo cambiar las políticas contables que habían sido aplicadas y contabilización de los cambios de políticas contables.

Dentro del mismo orden de ideas, el 53% con base a las NIIF para Pymes, desconoce los cambios en las políticas contables. Sin embargo, el 39% señaló que dentro de estos se incluye la aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad; mientras para un 20% la aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos y un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo. Asimismo, el 57% expresó según las NIIF para Pymes que una entidad cambiará una política contable solo si el cambio da lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones; y para el 39% cuando dicho cambio es requerido por cambios a la NIIF.

Se puede decir, de forma generalizada, que la mayoría de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; en relación a las NIIF para Pymes requiere capacitación sobre la aplicación de las políticas contables, por cuanto desconocen los cambios que deben generarse, en vista que de acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), las empresas deben seguir una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que serán usadas en la

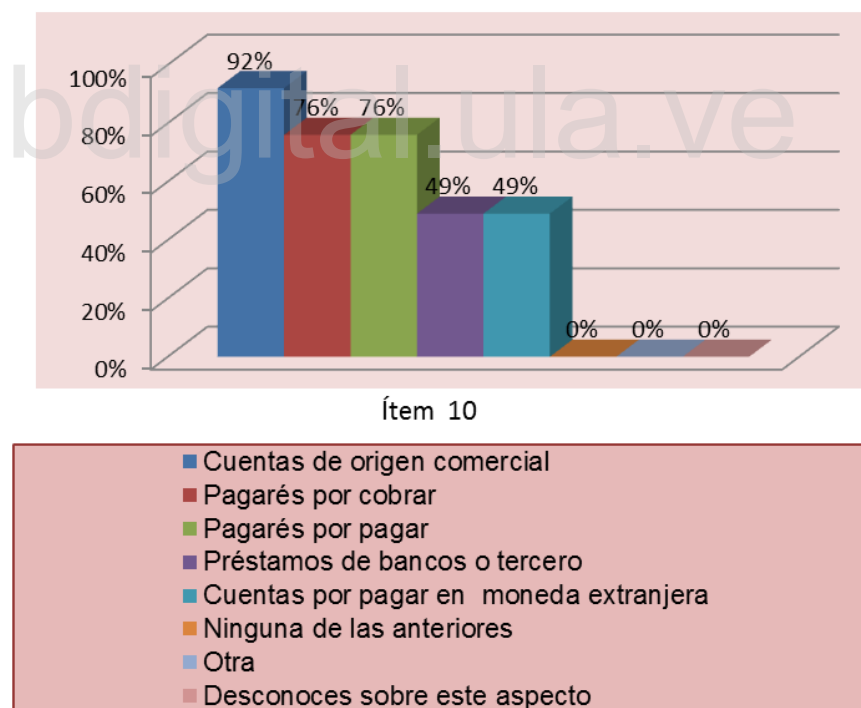
preparación de estados financieros en función de los cambios en las estimaciones contables y correcciones de periodos anteriores.

Tabla 5. Contabilización de instrumentos financieros básicos.

Ítem 10.- Según las NIIF para Pymes se deben contabilizar los siguientes instrumentos financieros básicos:	Fi	Fr (%)
Cuentas de origen comercial	45	92%
Pagarés por cobrar	37	76%
Pagarés por pagar	37	76%
Préstamos de bancos o terceros	24	49%
Cuentas por pagar en moneda extranjera	24	49%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
Desconoces sobre este aspecto	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Gráfico 5. Contabilización de instrumentos financieros básicos



Fuente: Datos de la tabla 5

En el gráfico 5 se observa que el 92% de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; indica que según las NIIF

para Pymes se deben contabilizar las cuentas de origen comercial como instrumentos financieros básicos; para el 76% los pagarés tanto por cobrar como por pagar y para el 49% los préstamos de bancos o terceros y las cuentas por pagar en moneda extranjera.

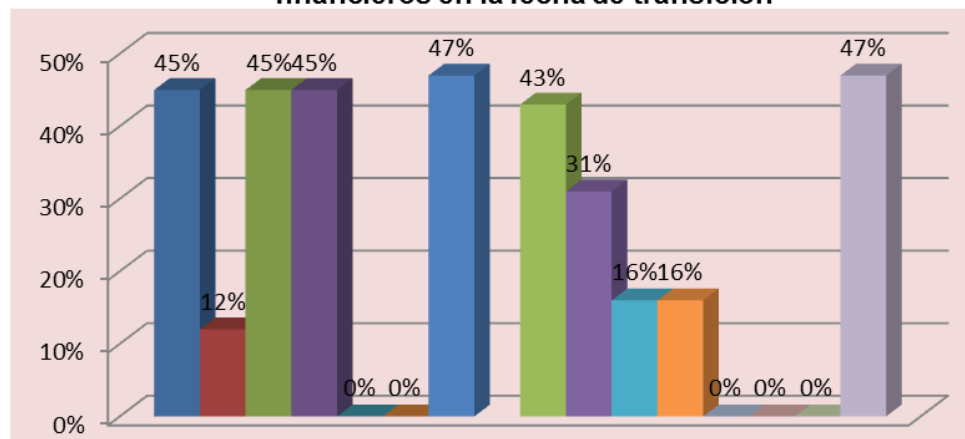
De tales resultados se evidencia que la mayoría de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; maneja información respecto a la contabilización de instrumentos financieros básicos según las NIIF para Pymes, por ende, en este aspecto no requieren capacitación alguna, pues como lo señala el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009:), conocen que un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Tabla 6. Aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición

Ítem 11.- Dentro de los procedimientos que se deben aplicar para la preparación de estados financieros en la fecha de transición, de acuerdo a las NIIF para Pymes se tienen:	Fi	Fr (%)
El reconocimiento de todos los activos y pasivos según las NIIF para las Pymes	22	45%
El no reconocimiento de partidas como activos o pasivos si las NIIF no permite dicho reconocimiento	6	12%
La reclasificación de las partidas que se reconocieron	22	45%
Aplicación de las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos	22	45%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
Requieres capacitación sobre estos procedimientos	23	47%
Ítem 12.- Las NIIF para Pymes establecen que no se realizarán cambios para ninguna de las siguientes transacciones:	Fi	Fr (%)
Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros	21	43%
Contabilidad de coberturas	15	31%
Estimaciones contables	8	16%
Operaciones discontinuadas	8	16%
Medición de participaciones no controladoras	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
Desconoces sobre este aspecto	23	47%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Gráfico 6. Aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición



- El reconocimiento de todos los activos y pasivos según las NIIF para las Pymes
- El no reconocimiento de partidas como activos o pasivos si las NIIF no permite dicho reconocimiento
- La reclasificación de las partidas que se reconocieron
- Aplicación de las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos
- Ninguna de las anteriores
- Otra
- Requiere capacitación sobre estos procedimientos
- Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros
- Contabilidad de coberturas
- Estimaciones contables
- Operaciones discontinuadas
- Medición de participaciones no controladoras

Fuente: Datos de la tabla 6

En función del gráfico 6, el 47% de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; desconoce sobre la aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición de las NIIF para Pymes. Sin embargo, el 45% alegó que dentro de los procedimientos que se deben aplicar se tienen el reconocimiento de todos los activos y pasivos según las NIIF para las Pymes y la reclasificación de las

partidas que se reconocieron y para el 12% el no reconocimiento de partidas como activos o pasivos si las NIIF no permiten dicho reconocimiento.

El 43% manifestó que las NIIF para Pymes establecen que no se realizarán cambios en la baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros, el 31% en la contabilidad de coberturas y el 16% en estimaciones contables y operaciones discontinuadas.

Se determina entonces que la mayoría de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; tiene la necesidad de capacitación sobre la aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición, los cuales a criterio del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009), son necesarios para la adopción de NIIF para Pymes.

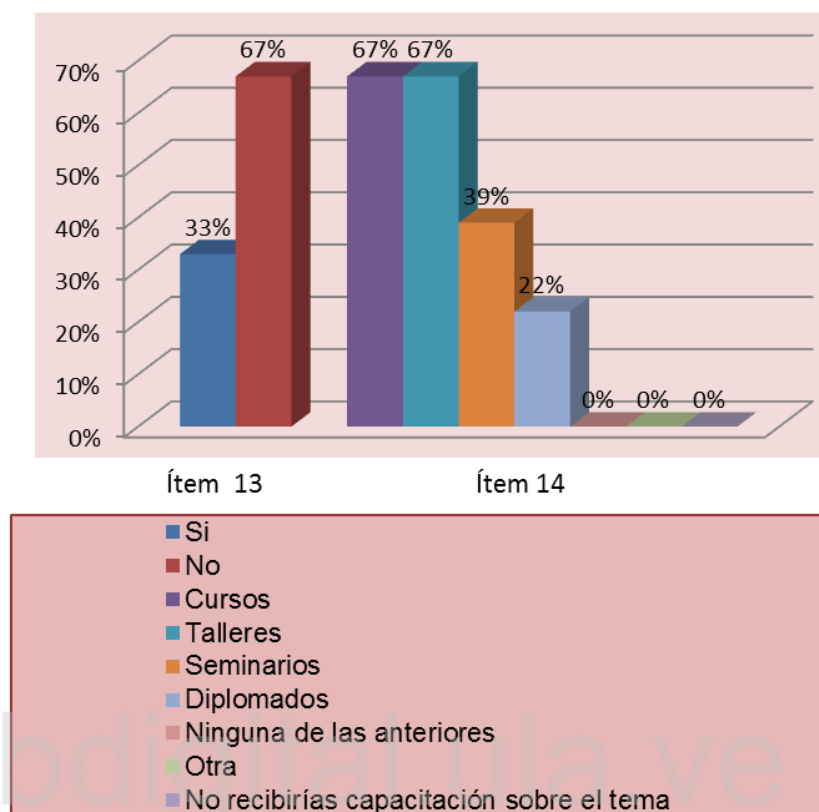
Factibilidad de generar las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes.

Tabla 7. Factibilidad Técnica

Ítem 13.- Dispones de equipos computacionales para capacitarte en relación a la adopción de las NIIF para Pymes:	Fi	Fr (%)
Si	33	67%
No	16	33%
Ítem 14.- En caso de brindarse capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes participarías en:	Fi	Fr (%)
Cursos	33	67%
Talleres	33	67%
Seminarios	19	39%
Diplomados	11	22%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra	0	0%
No recibirías capacitación sobre el tema	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Gráfico 7. Factibilidad técnica



Fuente: Datos de la tabla 7

Observando el gráfico 7, se evidencia que existe factibilidad técnica en la generación de estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; el 67% afirmó que dispone de equipos computacionales para capacitarte, y en caso de brindarse capacitación participaría en: curso y talleres, el 39% en seminarios y el 22% en diplomados. Según Balestrini (2006), la factibilidad técnica se relaciona a requisitos técnicos indispensables, de orden material, humano o institucional.

Tabla 8. Factibilidad Financiera

Ítem 15.- ¿Estarías dispuesto(a) a invertir dinero para recibir capacitación para la adopción de NIIF para Pymes?	Fi	Fr (%)
Si	49	100%
No	0	0%
Ítem 16.- ¿Consideras como ventajoso invertir dinero en tu capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?	Fi	Fr (%)
Si	49	100%
No	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

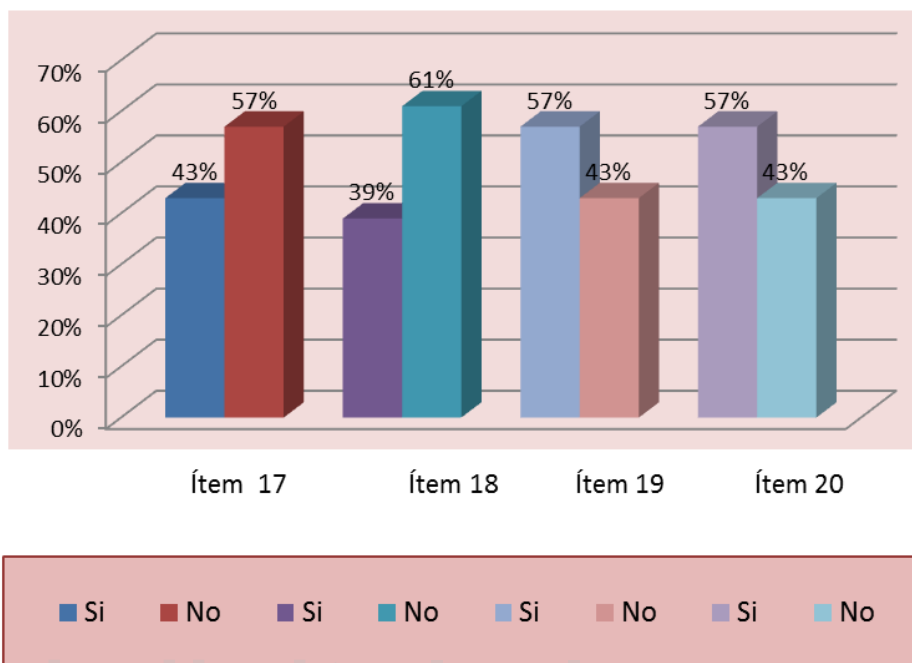
A partir de los datos de la tabla 8, se determina la existencia de factibilidad financiera en la generación de estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, en razón de que el 100% de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; alegó que considera ventajoso invertir dinero en su capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes, por ende está dispuesto a realizar dicha inversión; pues como lo dice Balestrini (2006), esta factibilidad comprende la inversión, la proyección de gastos y formas de financiamiento previstas.

Tabla 9. Factibilidad Administrativa

Ítem 17.- ¿Estarías dispuesto a participar en la planificación de actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?	Fi	Fr (%)
Si	21	43%
No	28	57%
Ítem 18.- ¿Serías capaz de adquirir responsabilidades en la organización de actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?	Fi	Fr (%)
Si	19	39%
No	30	61%
Ítem 19.- ¿Podrías orientar a otros compañeros de clase para que hagan su mejor esfuerzo en relación a la capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?	Fi	Fr (%)
Si	28	57%
No	21	43%
Ítem 20.- En caso de realizarse actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes ¿Evaluarías que dichas actividades se ajusten lo más correctamente posible a lo planificado?	Fi	Fr (%)
Si	28	57%
No	21	43%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Gráfico 9. Factibilidad administrativa



Fuente: Datos de la tabla 9

Según el gráfico 9, la factibilidad administrativa de la generación de estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, se encuentra limitada por cuanto el 57% de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; no estaría dispuesto a participar en la planificación de actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes, mientras el 43% si. El 61% no sería capaz de adquirir responsabilidades en la organización de actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes, apenas el 39% sí lo haría.

No obstante, el 61% podría orientar a otros compañeros de clase para que hagan su mejor esfuerzo en relación a la capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes, mientras el 39% no. Y el 57% en caso de realizarse actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes

evaluaría que dichas actividades se ajusten lo más correctamente posible a lo planificado, aunque el 43% no.

En general, aunque los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; no participarían en la planificación y organización de actividades de capacitación respecto a las NIIF para Pymes, la generación de estrategias de capacitación es factible desde el punto de vista administrativo, puesto que se contaría con la coordinación y evaluación de todas las posibles acciones que deben ejecutarse.

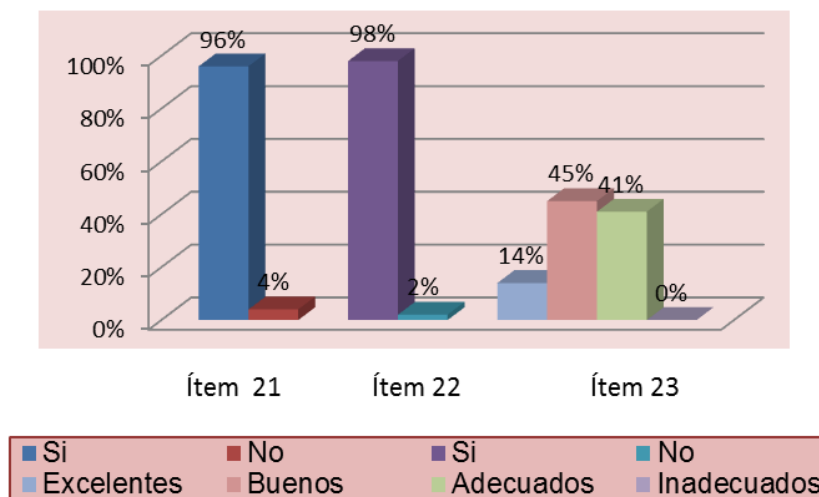
En este sentido, se hace referencia a Balestrini (2006), para quien la factibilidad administrativa representa la alternativa organizativa del proyecto, deberá indicar su vida útil y debe responder a las exigencias del país y a la estructura técnico administrativa así como también a las políticas o disposiciones del estado para la educación.

Tabla 10. Factibilidad Institucional

Ítem 21.- A tu criterio, ¿Cuenta tu universidad con personal especializado para brindar a los estudiantes capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?	Fi	Fr (%)
Si	47	96%
No	2	4%
Ítem 22.- Dispone tu universidad de espacio físico para la realización de actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?	Fi	Fr (%)
Si	48	98%
No	1	2%
Ítem 23.- ¿Cómo catalogarías los espacios institucionales disponibles en tu universidad para recibir capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?	Fi	Fr (%)
Excelentes	7	14%
Buenos	22	45%
Adecuados	20	41%
Inadecuados	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado (2012)

Gráfico 10. Factibilidad institucional



Fuente: Datos de la tabla 10

En el gráfico 10 se evidencia la factibilidad institucional de la generación de estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, el 96% de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; considera que la universidad cuenta con personal especializado para brindar a los estudiantes capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes, aunque el 4% no; aunado a ello, el 98% manifestó que la universidad dispone de espacio físico para la realización de actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes, aunque el 2% opina que no. Finalmente, el 45% cataloga como buenos los espacios institucionales disponibles, el 41% adecuados y el 14% excelentes.

En general, existe factibilidad institucional para generar estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; pues de acuerdo a Balestrini (2006), este tipo de factibilidad corresponde a todos aquellos aspectos institucionales que podrían interferir en el desarrollo del proyecto.

Acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes.

Tomando en consideración los resultados obtenidos en el primer y segundo objetivo específico, vinculados a las necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA y a la factibilidad de generar las estrategias de capacitación; se determinan las acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dentro de las cuales se tienen: selección de la modalidad de capacitación más adecuada, análisis de los contenidos que serán incluidos en la capacitación, determinación de los agentes capacitadores, selección de los recursos didácticos y finalmente, la realización del evento de capacitación; cada una de las mencionadas acciones se explican en detalle en el capítulo VI de esta investigación, el cual muestra la propuesta realizada.

bdigital.ula.ve

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Los resultados obtenidos sobre la propuesta de estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; permitieron llegar a las siguientes conclusiones:

En relación a las necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes; se logró diagnosticar que los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; requieren ser capacitados respecto a: presentación de notas en los estados financieros; aplicación de las políticas contables y aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición. Sin embargo, manejan información sobre la contabilización de instrumentos financieros básicos según las normas.

Con base a la generación de estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes; se evidenció que existe factibilidad técnica, financiera, administrativa e institucional; se dispone de equipos computacionales, existe la disposición de invertir en actividades de capacitación, se cuenta con participación en la coordinación y evaluación de las mismas y sobre todo, la universidad cuenta con espacios físicos adecuados, aunque los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; no participarían en la planificación y organización de tales eventos.

Dentro de las acciones a seguir en el marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes se estipularon: selección de la modalidad de capacitación más adecuada, análisis de los contenidos

que serán incluidos en la capacitación, determinación de los agentes capacitadores, selección de los recursos didácticos y finalmente, la realización del evento de capacitación.

En general, por cuanto se evidenció la necesidad de capacitación en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA; y se determinó la factibilidad de generación de estrategias de capacitación, se procedió a diseñar un conjunto de estas, partiendo de los procedimientos para detectar necesidades de capacitación, políticas de capacitación y acciones a seguir.

Recomendaciones

Como recomendación originada de la investigación se tiene: poner en práctica la propuesta de estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

Estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA

Introducción

Las NIIF para Pymes, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Las NIIF para Pymes se desarrollan mediante la extracción de conceptos fundamentales del marco conceptual, principios y guías obligatorias relacionadas de las normas completas (para empresas grandes), además de considerar las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y la relación costo-beneficio que implica producirlas, por lo que se considera necesario para la práctica profesional identificar algunas diferencias entre ambas normativas a fin de analizar su impacto en trabajos posteriores.

Debido a la importancia que tiene en el campo profesional contable el conocimiento sobre el manejo de las NIIF para Pymes, la presente propuesta se enfoca en una serie de estrategias de capacitación dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA. Por tanto se presentan sus objetivos tanto general como específicos, su justificación y desarrollo de la misma donde se numeran las acciones a seguir en el marco de las mencionadas estrategias.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Proponer al Núcleo Universitario Rafael Rangel de la Universidad de Los Andes, un conjunto de estrategias que permitan capacitar a los estudiantes del último semestre de contaduría pública sobre la adopción de las NIIF para Pymes.

Objetivos Específicos

Facilitar los procesos de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

Establecer un programa de orientación sobre la importancia de mantener a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA capacitados para la adopción de NIIF para Pymes.

Desarrollar acciones que permitan orientar el proceso capacitador vinculado a la adopción de NIIF para Pymes, en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA.

Justificación de la Propuesta

Las NIIF para Pymes proveen mejor información financiera para los accionistas, entidades reguladoras y otros, lográndose mayor comunicación entre los empresarios y las autoridades reguladoras. Además, facilitan la comparación y proveen mayor transparencia en los resultados de las empresas, al eliminar las reconciliaciones y ajustes manuales a las cifras de los estados financieros.

Tomando en cuenta la importancia que tiene para el futuro profesional contable estar capacitado respecto a las NIIF para Pymes, con la presente propuesta se intenta diseñar, planificar, ejecutar y evaluar actividades de capacitación (cursos, talleres, seminarios) orientadas al desarrollo de capacidades y actualización en la temática bajo las modalidades presencial.

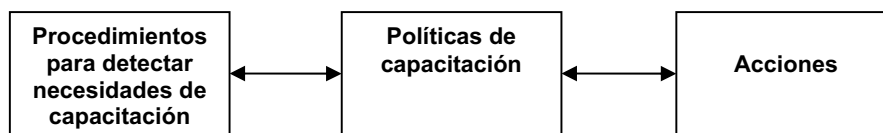
De acuerdo a lo anterior se proponen las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, con el objetivo de dar respuesta a las necesidades de capacitación de los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA y contribuir al desarrollo profesional de los mismos, logrando así que esta institución egrese profesionales mejores preparados para su desempeño y por ende obtener prestar un servicio ajustados a los requerimientos contables actuales.

En efecto, el NURR-ULA, al generar y probar las estrategias de capacitación, podrá crear espacios de formación, así como buscar los recursos humanos y materiales necesarios para conceptualizar y constituir planes de capacitación, donde los estudiantes del último semestre de contaduría pública adquieran conocimientos teórico-prácticos ajustados a sus necesidades, recursos financieros y metas profesionales.

Desarrollo de la Propuesta

Es de gran importancia considerar las estrategias de capacitación dirigidas a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA en relación a la adopción de las NIIF para Pymes; por medio de la elaboración de planes específicos de acción que lleven una secuencia lógica y oportuna de cada una de las fases del proceso a seguir. En este sentido, la propuesta está conformada por los siguientes elementos:

Figura 7. Elementos de la propuesta



Fuente: Delgado (2012)

Procedimientos para detectar necesidades de capacitación

Se consideró para la determinación de las necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes, en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA, la información obtenida en el instrumento de investigación, donde se evidencia que existe necesidad de ser capacitados respecto a: presentación de notas en los estados financieros; aplicación de las políticas contables y aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición. En consecuencia, se determina la importancia de la realización de cursos, talleres y seminarios.

En este sentido, se proporcionará al NURR-ULA, elementos técnicos, teóricos y prácticos relacionados con la adopción de las NIIF para Pymes, de manera que los estudiantes del último semestre de contaduría pública puedan estar capacitados, aprovechar al máximo su preparación académica.

Políticas de capacitación

El NURR-ULA, debe contar con políticas que conduzcan en forma adecuada hacia el logro de los objetivos generales vinculados a la capacitación de sus estudiantes; asimismo es preciso determinar aquellas que guían hacia los propósitos de la capacitación de aquellos que estudian contaduría pública. Dentro de ellas se determinan las siguientes:

- Establecer en forma permanente un programa de capacitación sobre las NIIF para Pymes o cambios vinculados a la profesión contable.
- Generar desarrollo profesional del estudiante de contaduría pública mediante capacitaciones de alta calidad.
- Involucrar activamente las áreas que intervengan en el proceso de enseñanza.
- Consensar el financiamiento requerido para las actividades de capacitación cuando sea necesario.
- Evaluar constantemente si se están transmitiendo a los estudiantes de contaduría pública los conocimientos adquiridos, más tratándose de la adopción de las NIIF para Pymes, las cuales los hace ser más competitivos como futuros profesionales contables.

Acciones

A partir de las necesidades de capacitación diagnosticadas en los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA, se considera pertinente dentro del marco de las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes seguir las siguientes acciones:

a.- Selección de la modalidad de capacitación más adecuada

Considerando que los estudiantes están dispuestos a asistir a cursos, talleres y seminarios, se deben usar con mayor énfasis tales modalidades:

- Seminario. Su duración será de 4 horas y se utilizará para tener un conocimiento más profundo de determinados temas y/o situaciones inherentes a las NIIF para Pymes.

- Taller. Evento de capacitación desarrollado en temas vinculados a la práctica contable de las NIIF para Pymes, durante un tiempo de 8 horas.
- Curso. Evento de capacitación formal donde se desarrolla la adquisición de conocimientos, habilidades y actitudes, por cada una de las secciones contenidas en las NIIF para Pymes, su duración debe en promedio de 20 horas para cada sección.

b.- Análisis de los contenidos que serán incluidos en la capacitación

Se procede a la revisión de los temas y subtemas para establecer el manejo, orientación y metodología de instrucción en las actividades de capacitación. En este caso, se determinan los siguientes contenidos que deben incluirse en la capacitación:

Cuadro 7. Taller

TALLER NIIF PARA PYMES
<u>Institución:</u> Núcleo “Rafael Rangel” de la Universidad de Los Andes. <u>Costo del evento:</u> Bs. Ajustado a las necesidades. <u>Área de atención:</u> Capacitación intermedia <u>Tema del evento:</u> Las NIIF para Pymes. <u>Número de participantes:</u> Ilimitado. <u>Objetivo general:</u> Que los estudiantes del último semestre de contaduría pública adquieran conocimientos básicos sobre las NIIF para Pymes. <u>Fecha:</u> Octubre 2012 <u>Duración:</u> 6 horas académicas un viernes <u>Contenido:</u> • Antecedentes históricos de las NIIF para Pymes. • Razón de las NIIF para Pymes. • Situación venezolana sobre las NIIF para Pymes. • Fechas de adopción en Venezuela. Otros.

Fuente: Delgado (2012).

Cuadro 8. Seminario

SEMINARIO INTRODUCCION A LA NIIF PARA PYMES
<u>Institución:</u> Núcleo “Rafael Rangel” de la Universidad de Los Andes. <u>Costo del evento:</u> Bs. Ajustado a las necesidades. <u>Área de atención:</u> Capacitación básica a los estudiantes del último semestre de contaduría pública. <u>Tema del evento:</u> Introducción a la NIIF para Pymes. <u>Número de participantes:</u> Ilimitado. <u>Objetivo general:</u> Que los estudiantes del último semestre de contaduría pública adquieran conocimientos más profundos sobre algunos aspectos de las NIIF para Pymes. <u>Fecha:</u> Noviembre 2012 <u>Duración:</u> 3 horas académicas un viernes <u>Contenido:</u> • Las pequeñas y medianas entidades (Pymes) (Sección 1) • Criterios para la definición de Pymes. • Conceptos y principios generales (Sección 2) • Objetivos de los estados financieros. • Características cualitativas de la información financiera.

Fuente: Delgado (2012).

Cuadro 9. Curso

CURSO TODO SOBRE LA SECCIONES DE LAS NIIF PARA PYMES
<u>Institución:</u> Núcleo “Rafael Rangel” de la Universidad de Los Andes. <u>Costo del evento:</u> Bs. Ajustado a las necesidades. <u>Área de atención:</u> Capacitación intensiva a los estudiantes del último semestre de contaduría pública. <u>Tema del evento:</u> Todo sobre las Secciones de las NIIF para Pymes. <u>Número de participantes:</u> Ilimitado. <u>Objetivo general:</u> Que los estudiantes del último semestre de contaduría pública adquieran conocimientos específicos sobre las secciones contenidas en las NIIF para Pymes, para lo cual ya debe tener conocimientos básicos. <u>Fecha:</u> Enero 2013 (cada curso se debe dictar los viernes consecutivamente) <u>Duración:</u> 12 horas académicas cada curso, el cual debe ser dictado por sección.

Fuente: Delgado (2012).

Cuadro 9. Curso (Continuación)

CURSO TODO SOBRE LAS SECCIONES DE LAS NIIF PARA PYMES
Contenido: • Presentación de estados financieros razonables (Sección 3, 4, 5, 6, 7, 9). • Presentación de notas en los estados financieros (Sección 8). • Aplicación de políticas contables (Sección 10). • Contabilización de instrumentos financieros básicos (Sección 11, 12). • Inventarios (Sección 13). • Inversiones en asociadas (Sección 14). • Inversiones en negocios conjuntos (Sección 15). • Propiedades de inversión (Sección 16). • Propiedades, planta y equipo (Sección 17). • Activos intangibles distintos de la plusvalía, combinaciones de negocios y plusvalía. (Sección 18, 19). • Arrendamientos (Sección 20). • Provisiones y contingencias, reconocimiento y medición (Sección 21,22). • Pasivos y patrimonio (Sección 22). • Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23). • Subvenciones del gobierno (Sección 24). • Costos por préstamos (Sección 25). • Pagos basados en Acciones (Sección 26). • Deterioro del valor de los activos (Sección 27). • Beneficios a los empleados (Sección 28). • Impuesto a las ganancias (Sección 29). • Conversión de la moneda extranjera (Sección 30). • Hiperinflación (Sección 31). • Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa (Sección 32). • Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33). • Actividades especiales (Sección 34). • Aplicación de procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición. (Sección 35) Es de hacer notar que el curso se dictará los viernes y que debe ser planificado de tal forma que durante el semestre, es decir, en 12 cursos a 14 cursos máximos se logre abarcar todo el contenido respectivo. Asimismo el costo debe ser cobrado por partes a fin de ayudar a los estudiantes al pago en mínimas cuotas y esté más accesible a sus capacidades financieras y económicas.

Fuente: Delgado (2012).

c.- Determinación de los agentes capacitadores

Es muy importante seleccionar adecuadamente los agentes capacitadores, pues de ellos depende en gran medida los resultados que se obtengan de las actividades de capacitación. En este caso, se consideran los siguientes:

- Profesores que laboren en el NURR-ULA que impartan materias relacionadas a las NIIF para Pymes.
- Convenio entre Universidad y Colegio de Contadores Públicos del Estado Trujillo, a fin de lograr que los cursos, taller y seminario sean impartidos por diferentes agentes capacitadores, donde participe tanto profesores del NURR como personal capacitado del Colegio, que haya participado en comité o mesas de trabajo establecidas para la adopción de las NIIF para Pymes en Venezuela.
- Personal de Acoinva también puede participar como agente capacitadores en las actividades propuestas.
- Otro que se considera de importancia e influencia positiva en los resultados esperados en relación a la capacitación de los estudiantes.

d.- Selección de los recursos didácticos

Dentro de los recursos didácticos tomados en consideración en esta propuesta se tienen:

Cuadro 10. Recursos didácticos.

Según su funcionalidad	Organizar la información	Resúmenes, Mapas conceptuales. Organizadores gráficos.
Según su plataforma tecnológica	Materiales convencionales	Impresos: documentos (guía informativa) Tableros didácticos: pizarra acrílica.
	Materiales audiovisuales	Video Beam

Fuente: Adaptado de Cabero (2000).

e.- Realización del evento de capacitación

La realización de las actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes, debe enfocarse en el seguimiento de las siguientes fases:

Cuadro 11. Fases a seguir en la realización de las actividades de capacitación

Fase	Aspectos
Preparación	Se deben planificar y organizar algunos aspectos como: • Participantes: Estudiantes del último semestre de contaduría pública. • Actividades de capacitación: Nombre del curso, taller y seminario; nombre del agente capacitador objetivos, fecha de realización, contenido y horario. • Ambiente: Selección de aulas, condiciones materiales e higiénicas visibilidad, acústica, ventilación, otros y servicios complementarios: cafetería, materiales, servicios, otros.
Ejecución	Es la realización propiamente dicha de las actividades de capacitación propuestas
Evaluación de las acciones	Se debe llevar a cabo un trabajo de evaluación de resultados obtenidos de cada una de las actividades de capacitación, comenzando con la aplicación de un cuestionario diagnóstico de necesidades, luego la aplicación de una autoevaluación por objetivos de cada uno de los estudiantes participantes.
Seguimiento del proceso	Los aspectos a considerar en el seguimiento serán aquellos que tienen que ver con los recursos humanos, materiales y financieros utilizados durante la realización de las acciones.

Fuente: Adaptado de la Web de los Recursos Humanos y el Empleo (2011).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aquino, V y Arecco, C (1997). **Recursos Humanos**. 2da ed. Argentina. Ediciones Macchi.
- Arias, F (2003). **El Proyecto de la Investigación: Guía para su elaboración**. 5ta ed. Episteme. Caracas.
- Balestrini, M (2006). **Cómo elaborar un proyecto de investigación**. (4ta ed.) Editorial Consultores Asociados. Caracas.
- Bastidas, M (2003). **La Actualización del Contador Público en Venezuela: Un Reto Permanente**. Actualidad Contable FACES Año 6 N° 7, Julio-Diciembre 2003. Mérida. Venezuela. (51-61).
- Becerra, L; García, L; Higuerey, A y Paredes, R (2004). **La formación del contador público como fuente de capital humano**. Universidad de Los Andes. Trujillo.
- Cerda, H. (2000). **Cómo elaborar proyectos: Diseño, ejecución y evaluación de proyectos sociales y educativos**. Santa Fé de Bogotá.
- Chávez, N (2006), **Introducción a la Investigación Educativa**. 5ta ed. Editorial A.R.S. Sociedad anónima. Maracaibo.
- Chiavenato, I (2000). **Administración de Recursos Humanos**. Colombia. Mc. Graw Hill.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009). **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes)**. London.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860. Fecha 30 -12- 1999.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1973). Reglamento de la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública Gaceta Oficial No. 30.273. Del 45 de Diciembre. Caracas- Venezuela.

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2012).
<http://www.fccpv.org/>

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1973). Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública Gaceta oficial No. 30.273. Del 45 de Diciembre. Caracas- Venezuela.

Fletcher, S (2000). **Diseño de capacitación basada en competencias laborales**. Editorial panorama, año 2000. México, DF.

Fred R. David (2003). **Conceptos de Administración Estratégica**. Edit. Pearson/Pentrice Hall, México.

Fundación IFRS (2009). **Material de formación sobre la NIIF para las PYMES**. [Documento en línea] Disponible:
<http://www.fccpv.org/cont3/data/files/NIIF-PYMES-MF04.pdf> [Consultado: Marzo 2012]

Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2007). **Metodología de la Investigación** 3ra ed. México: Mc Graw-Hill.

Hurtado, J. (2005). **Metodología de la Investigación Holística**. 5ta ed. Caracas: Editorial SYPAL.

Landersam Business Consulting (2011). **Consultoría en la Implementación de NIIF para Pymes**. (Documento en Línea) Disponible:
http://landersam.com/descargas/NIIF_para_PYMES.pdf (consultado: Septiembre de 2011).

La Web de los Recursos Humanos y el Empleo (2011). **La capacitación en la Administración de Recursos Humanos**. (Documento en línea). Disponible: <http://www.rrhh-web.com/capacitacion.html> (Consultado: Diciembre 2011)

Mintzberg, H. (2001). **El proceso estratégico: concepto, contexto y casos** edición breve. (Nuñez,J. Trad.) México: Prentice Hall.

Mondy, R. y Noe, R (2001). **Administración de Recursos Humanos**, México, Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana.

- Montilla, L (2010). **Propuesta de un plan de capacitación sobre Responsabilidad Social Empresarial para el personal directivo del IPASME Valera**. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad Valle del Momboy. Valera.
- Morles, A (2006). **Metodología de la investigación**. 5ta ed. Argentina: Trillas
- Peña, (2009). **La Capacitación del personal para la satisfacción del cliente en las panaderías de la Parroquia Boconó Municipio Boconó**. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad Valle del Momboy. Valera.
- Pinto, R (2000). **Planeación estratégica de Capacitación empresarial**. McGraw –Hill Interamericana Editores S.A. de C.V. Mexico.
- Pinto, N y Espinoza, R (2010). **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela para las Pymes**.
- Reza, J (2001). **Cómo diagnosticar las necesidades de capacitación en las organizaciones**. 3ra reimpresión. Programas Educativos, S.A. México.
- Peña, Y. (2009). **La Capacitación del personal para la satisfacción del cliente en las panaderías de la Parroquia Boconó Municipio Boconó**. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad Valle del Momboy. Valera.
- Tamayo y Tamayo (2003). **Cómo hacer un Proyecto de Investigación**. PANAPO. Caracas. Venezuela.
- Uribe, Y (2009). **Competencias profesionales ante la adopción de las NIIFs en los estudiantes de Contaduría Pública del NURR-ULA estado Trujillo**. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de Los Andes, Núcleo “Rafael Rangel”. Trujillo.
- Vargas, J (2001). **Estrategias de Capacitación**. (Documento en línea). Disponible:
http://www.asimetcapacitacion.cl/capacitacion_evaluacion_%20impacto.htm
(Consultado: Noviembre 2011).

Werther, A y Davis, (2000). **Administración de personal y Recurso Humano**. Quinta Edición. Mexico. Mc Graw Hill.

bdigital.ula.ve

ANEXOS

bdigital.ula.ve

Anexo A.

Cuestionario



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

bdigital.ula.ve

**ESTRATEGIAS DE CAPACITACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF
PARA PYMES DIRIGIDAS A LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA
PÚBLICA DEL NURR-ULA**

Autor: Br. Sandry A. Delgado C.
C.I. V- 18.349.967
Tutor: Prof. Yohana Mendoza (MSc)

Mayo, 2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**Cuestionario dirigido a los estudiantes del último semestre de
contaduría pública del NURR-ULA, estado Trujillo; que tienen 187 UC
aprobadas, en el lapso del semestre académico B-2011**

Las preguntas que a continuación se presentan, tienen por objeto recabar la información pertinente para la elaboración del Trabajo de Grado titulado **ESTRATEGIAS DE CAPACITACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES DIRIGIDAS A LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DEL NURR-ULA** ; razón por la cual se te solicita tu valiosa colaboración al respecto. Por favor, contesta todas las preguntas con sinceridad de acuerdo a tu consideración.

Atentamente
Br. Sandry A. Delgado C.
C.I. V- 18.349.967



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

Cuestionario dirigido a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA, estado Trujillo; que tienen 187 UC aprobadas, en el lapso del semestre académico B-2011

I PARTE. Diagnóstico de las necesidades de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes.

1.- Los conceptos de las NIIF para Pymes hacen referencia a:

☐	Objetivos de los Estados Financieros para las Pymes
☐	Cualidades que debe poseer la información para ser útil
☐	Conceptos subyacentes a los Estados Financieros
☐	Ninguno de los anteriores
☐	Otro ¿Cuál? _____
☐	Desconoces sobre los conceptos de las NIIF para Pymes

2.- Dentro de los principios generales las NIIF para Pymes determinan que la información debe presentar como características cualitativas:

☐	Comprensible
☐	Relevante
☐	Importancia relativa
☐	Fiable
☐	Prudente
☐	Integra
☐	Comparable
☐	Oportuna
☐	Equilibrio entre costo y beneficio
☐	Ninguna de las anteriores
☐	Otro ¿Cuál? _____
☐	Desconoces sobre los principios generales de las NIIF para Pymes

3.- Según las NIIF para Pymes, los estados financieros tienen que suministrar información acerca de:

☐	Posición financiera
☐	Rendimiento
☐	Flujos de efectivo
☐	Ninguna de las anteriores
☐	Otra ¿Cuál? _____
☐	Desconoces sobre la presentación de Estados Financieros según las NIIF para Pymes

4.- De acuerdo a las NIIF para Pymes tus necesidades de capacitación sobre la presentación de los estados financieros razonablemente se encuentran relacionadas con:

☐	Presentación fiel de los efectos de las transacciones
☐	Criterios de reconocimiento según las normas
☐	Clasificación de las partidas
☐	Reclasificación de importes comparativos
☐	Ninguna de las anteriores
☐	Otro ¿Cuál? _____
☐	No tienes la necesidad de capacitarte al respecto

5.- Tomando en consideración las NIIF para Pymes la presentación de notas en los Estados Financieros proporcionan información sobre:

☐	Desagregación de partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos
☐	Bases de preparación de los Estados Financieros
☐	Políticas contables específicas utilizadas
☐	Ninguna de las anteriores
☐	Otra ¿Cuál? _____
☐	Desconoces sobre este tema

6.- Para la presentación de notas en los Estados Financieros según las NIIF para Pymes requieres capacitación sobre como:

☐	Emitir una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES
☐	Realizar un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
☐	Emitir información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.
☐	Ninguna de las anteriores

	Otra ¿Cuál?
	Desconoces sobre la presentación de notas en los Estados Financieros según las NIIF para Pymes

7.- La aplicación de políticas contables de acuerdo a las NIIF para Pymes, determina la necesidad de que recibas capacitación en relación a:

	Aplicación adecuada de políticas contables
	Motivos que generan cambios en las políticas contables
	Cómo cambiar las políticas contables que habían sido aplicadas
	Contabilización de los cambios de políticas contables
	Ninguna de las anteriores
	Otra ¿Cuál?
	No tienes la necesidad de capacitarte al respecto

8.- Con base a las NIIF para Pymes, no constituyen cambios en las políticas contables:

	La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
	La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
	Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo
	Ninguna de las anteriores
	Otra ¿Cuál?
	Desconoces sobre este aspecto

9.- Las NIIF para Pymes indican que una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:

	Es requerido por cambios a la NIIF
	Da lugar a que los estados financieros suministren información fiable
	Da lugar a que los estados financieros suministren información más relevante sobre los efectos de las transacciones
	Ninguna de las anteriores
	Otra ¿Cuál?
	Desconoces sobre este aspecto

10.- Según las NIIF para Pymes se deben contabilizar los siguientes instrumentos financieros básicos:

	Cuentas de origen comercial
	Pagarés por cobrar
	Pagarés por pagar
	Préstamos de bancos o tercero
	Cuentas por pagar en moneda extranjera
	Ninguna de las anteriores
	Otra ¿Cuál? _____
	Desconoces sobre este aspecto

11.- Dentro de los procedimientos que se deben aplicar para la preparación de estados financieros en la fecha de transición, de acuerdo a las NIIF para Pymes se tienen:

	El reconocimiento de todos los activos y pasivos según las NIIF para las Pymes
	El no reconocimiento de partidas como activos o pasivos si las NIIF no permite dicho reconocimiento
	La reclasificación de las partidas que se reconocieron
	Aplicación de las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos
	Ninguna de las anteriores
	Otra ¿Cuál? _____
	Requieres capacitación sobre estos procedimientos

12.- Las NIIF para Pymes establecen que no se realizarán cambios para ninguna de las siguientes transacciones:

	Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros
	Contabilidad de coberturas
	Estimaciones contables
	Operaciones discontinuadas
	Medición de participaciones no controladoras
	Ninguna de las anteriores
	Otra ¿Cuál? _____
	Desconoces sobre este aspecto

II PARTE. Factibilidad de generar las estrategias de capacitación para la adopción de NIIF para Pymes

13.- Dispones de equipos computacionales para capacitarte en relación a la adopción de las NIIF para Pymes:

☐	Si
☐	No

14.- En caso de brindarse capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes participarías en:

☐	Cursos
☐	Talleres
☐	Seminarios
☐	Diplomados
☐	Ninguna de las anteriores
☐	Otra ¿Cuál? _____
☐	No recibirías capacitación sobre el tema

15.- ¿Estarías dispuesto(a) a invertir dinero para recibir capacitación para la adopción de NIIF para Pymes?

☐	Si
☐	No

16.- ¿Consideras como ventajoso invertir dinero en tu capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?

☐	Si
☐	No

17.- ¿Estarías dispuesto a participar en la planificación de actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?

☐	Si
☐	No

18.- ¿Serías capaz de adquirir responsabilidades en la organización de actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?

☐	Si
☐	No

19.- ¿Podrías orientar a otros compañeros de clase para que hagan su mejor esfuerzo en relación a la capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?

☐	Si
☐	No

20.- En caso de realizarse actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes ¿Evaluarias que dichas actividades se ajusten lo más correctamente posible a lo planificado?

☐	Si
☐	No

21.- A tu criterio, ¿Cuenta tu universidad con personal especializado para brindar a los estudiantes capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?

☐	Si
☐	No

22.- Dispone tu universidad de espacio físico para la realización de actividades de capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?

☐	Si
☐	No

23.- ¿Cómo catalogarías los espacios institucionales disponibles en tu universidad para recibir capacitación sobre la adopción de las NIIF para Pymes?

☐	Excelentes
☐	Buenos
☐	Adecuados
☐	Inadecuados

Fin del cuestionario
¡Gracias por su atención!

Anexo B.

Constancias de Validación



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Suscribe, profesor (a) Liomar M. Betancourt, titular de la Cédula de Identidad N°. V- 12.518.096 en mi carácter de experto en Contador Público Certifico que he revisado el instrumento presentado por la Br. Sandry A. Delgado C., titular de la Cédula de Identidad N°. V- 18.349.967, aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de los Andes, Núcleo "Rafael Rangel" el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado **ESTRATEGIAS DE CAPACITACIÓN PARA LA ADOCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES DIRIGIDAS A LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DEL NURR-ULA.**


Firma del Validador
C.I. N°: 12518096
Fecha: 21-05-2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Suscribe, profesor (a) José Luis Valera, titular de la Cédula de Identidad N°. V- 5.784.920 en mi carácter de experto en Contador Público Certifico que he revisado el instrumento presentado por la Br. Sandry A. Delgado C., titular de la Cédula de Identidad N°. V- 18.349.967, aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de los Andes, Núcleo "Rafael Rangel" el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado **ESTRATEGIAS DE CAPACITACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES DIRIGIDAS A LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DEL NURR-ULA.**

Firma del Validador
C.I. N°. 5.784.920
Fecha: 10-05-2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Suscribe, profesor (a) Rolando Adriani, titular de la Cédula de Identidad N°. V- 5.763.583 en mi carácter de experto en Metodología, Certifico que he revisado el instrumento presentado por la Br. Sandry A. Delgado C., titular de la Cédula de Identidad N°. V- 18.349.967, aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de los Andes, Núcleo "Rafael Rangel" el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado **ESTRATEGIAS DE CAPACITACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES DIRIGIDAS A LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DEL NURR-ULA.**


Firma del Validador
C.I. N°: 5.763.583
Fecha: 14-04-2012