



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

**LINEAMIENTOS DEL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF, EN LOS  
ESTADOS FINANCIEROS, CONOCIDOS POR LOS ESTUDIANTES DE  
CONTADURIA PÚBLICA DEL NURR-ULA.**

**Autor:** Br. Calles Linda  
**CI:** 17.038.009

Marzo, 2013



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

**LINEAMIENTOS DEL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF, EN LOS  
ESTADOS FINANCIEROS, CONOCIDOS POR LOS ESTUDIANTES DE  
CONTADURIA PÚBLICA DEL NURR-ULA.**

*Trabajo especial de grado presentado como requisito parcial de mérito para  
optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.*

**Autor:** Calles Linda

**CI:** 17.038.009

**Tutora:** Lcda. Yanceth Paredes

Marzo, 2013



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

**APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi carácter de tutor del Trabajo de grado **“LINEAMIENTOS DEL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF, EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONOCIDOS POR LOS ESTUDIANTES DE CONTADURIA PUBLICA DEL NURR-ULA.”**, presentado por la Bachiller **LINDA CALLES**, para optar al Grado de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo (Tesis), reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometida a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la Ciudad de Valera, a los 30 días del mes de Marzo del 2013.

---

Lcda. Yanceth Paredes  
C.I:

## DEDICATORIA

Valió la pena luchar con tanto esfuerzo, sacrificio, constancia y dedicación para alcanzar una meta más de mi vida y hoy quiero dedicar a quienes de una u otra forma hicieron posible este triunfo.

A Dios Todopoderoso por darme la vida, la sabiduría y el entendimiento, por estar siempre a mi lado, iluminándome y guiando mis pasos cada día. Gracias mi señor! . Sin ti no hubiese podido lograr esta meta.

A mis padres; Américo y Juana M(+) que aunque ya no estás físicamente mi vieja bella siempre lo estarás en mi corazón te amo MAMÁ y a ti también Papá Te amo.

A mis hermanos, Marlon y Diego por ser personas llenas de sabiduría y por enseñarme a romper paradigmas. Los Amo Dayago y Maca profesional.

A mis sobrinas Sarah y Lucía Calles que me han enseñado con su corta edad que ha la vida hay que moverla ya que siempre hay algo para reir.

A mis cuñada Fabidex por su gran carácter.

A mis compañeros de estudio, por compartir buenos y grandes momentos. Hoy alcanzamos juntos nuestra meta.

A los profesores: Yanceth paredes, Liomar Betancourt, Rolando Adriani, por su paciencia, dedicación, apoyo y por brindarme respaldo y confianza.

*Linda Calles*

## AGRADECIMIENTO

Al Padre, al hijo y a mi amigo el Espíritu Santo por darme vida y salud, para lograr este sueño y ser mi guía en todo momento.

A mis padres, por la gran enseñanza y apoyo dedicado.

A mi prima Paola, gracias por tu apoyo incondicional.

A mi Tíos Hugo y Fran gracias.

A Anita , muchas gracias por tu apoyo.

A mis amigas , Regina, Karla, Soimar y Mayra.

bdigital.ula.ve *Linda Calles*

## ÍNDICE GENERAL

<b>ÍNDICE GENERAL</b>	VI
<b>INDICE DE TABLAS</b>	VII
<b>INDICE DE GRAFICOS</b>	VIII
<b>INDICE DE CUADROS</b>	IX
<b>RESUMEN</b>	X
<b>INTRODUCCIÓN</b>	01
<b>CAPÍTULO</b>	05
<b>I. EL PROBLEMA</b>	05
Planteamiento del Problema	05
Objetivos de la Investigación	12
Objetivo General	12
Objetivos Específicos	12
Justificación de la Investigación	13
Delimitación de la Investigación	15
<b>CAPÍTULO</b>	17
<b>II. MARCO TEÓRICO</b>	17
Antecedentes de la Investigación	17
<b>Bases Teóricas</b>	21
Marco Conceptual	29
Objetivos del Marco Conceptual	31
Características Cualitativas	46
Criterios Financieros de Capital	51
<b>Bases Legales</b>	64
Definición de Términos	68
Mapa de Variables	70
<b>CAPÍTULO</b>	71
<b>III. MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de Investigación	71
Diseño de la Investigación	72
Población y Muestra	73
Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos	75
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	79
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	116
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	121
<b>ANEXOS</b>	123

## LISTA DE TABLAS

<b>Tabla N<sup>0</sup></b>	<b>Descripción</b>	<b>Pp.</b>
1	El objetivo de los Estados financieros	80
2	Usuarios de los Estados Financieros	821
3	Requerimientos para Tomar Decisiones	84
4	Objetivos de los Estados Financieros presentados por la Empresa	85
5	Situación Financiera	86
6	Beneficios Futuros	88
7	Toma de Decisiones	89
8	Resultados	91
9	Gestión	93
10	Conocimientos Necesarios	94
11	Definición de las características cualitativas	95
12	Características Cualitativas.	96
13	Restricciones a la información relevante y fiable	97
14	Reconocimiento	99
15	Partidas objeto de Reconocimiento	100
16	Criterios de Reconocimiento	102
17	Criterios de Medición	103
18	Medición	104
19	Capital	105
20	Mantenimiento de Capital Financiero	106
21	Mantenimiento de Capital Físico	108
22	Criterios de reconocimiento de las partidas	109
23	Valor Presente	111
24	Valor Neto Realizable	112
25	Costo Histórico	113

## LISTA DE GRÁFICOS

<b>Gráfico N<sup>o</sup></b>	<b>Descripción</b>	<b>Pp.</b>
1	El objetivo de los Estados financieros	80
2	Usuarios de los Estados Financieros	82
3	Requerimientos para Tomar Decisiones	84
4	Objetivos de los Estados Financieros presentados por la Empresa	85
5	Situación Financiera	86
6	Beneficios Futuros	88
7	Toma de Decisiones	89
8	Resultados	91
9	Gestión	93
10	Conocimientos Necesarios	94
11	Definición de las características cualitativas	95
12	Características Cualitativas.	96
13	Restricciones a la información relevante y fiable	97
14	Reconocimiento	99
15	Partidas objeto de Reconocimiento	100
16	Criterios de Reconocimiento	102
17	Criterios de Medición	103
18	Medición	104
19	Capital	105
20	Mantenimiento de Capital Financiero	106
21	Mantenimiento de Capital Físico	108
22	Criterios de reconocimiento de las partidas	109
23	Valor Presente	111
24	Valor Neto Realizable	112
25	Costo Histórico	113



## LISTA DE CUADROS

Cuadro N <sup>o</sup>	Descripción	Pp.
1	Proceso de elaboración de una Norma Internacional de Contabilidad	25
2	Métodos de Medición	50
3	Generalidades de los Estados Financieros	59
4	Mapa de Variables	70

bdigital.ula.ve



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO “RAFAEL RANGEL”  
DEPARTAMENTO DE Cs. ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES**

**“LINEAMIENTOS DEL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF, EN LOS  
ESTADOS FINANCIEROS, CONOCIDOS POR LOS ESTUDIANTES DE  
CONTADURIA PUBLICA DEL NURR-ULA”.**

**Autor:** Linda Calles.

**Tutor:** Lcda. Yanceth Paredes.

**Año:** 2013

**RESUMEN**

La presente investigación se planteó como objetivo principal analizar los lineamientos del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, conocidos por los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA, asimismo como objetivos específicos diagnosticar los objetivos del Marco Conceptual de las NIIF de los Estados Financieros, conocidos por los estudiantes, las características cualitativas que determinan la utilidad de la información obtenida en los Estados Financieros y establecer los lineamientos de definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen el Marco Conceptual de las NIIF en los Estados Financieros que deben conocer los estudiantes. El estudio se sustentó metodológicamente en una investigación descriptiva, el tipo de investigación es de campo debido a que la información fue tomada de una realidad. Como instrumento de recolección de datos se realizó un cuestionario y un análisis documental, el cual fue validado a juicio de tres expertos. En conclusión se pudo constatar que existe desconocimiento del Marco Conceptual de las NIIF, por parte de los estudiantes en cuanto a los objetivos del marco conceptual, características cualitativas y criterios financieros, por lo cual se recomendó principalmente tomar medidas pertinentes que familiaricen a los estudiantes con la terminología y procedimientos utilizados dentro del Marco Conceptual y por ende de las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Descriptor:** Marco Conceptual, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Estados Financieros.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

La sociedad, en sus distintas actividades organizacionales ha confirmado la gran importancia de contar con información financiera adecuadamente presentada y preparada. Derivado de esta necesidad, se originan investigaciones que tienen como propósito crear reglas, estatutos, normas de alta calidad que orienten al inversionista, empresario, contador, estudiante del área contable y administrativa ó cualquier otro usuario; donde su principal fin es expresar la esencia o naturaleza económica de cada una de las operaciones del ente económico, mostrando la situación financiera de la misma de manera fidedigna.

Esa necesidad de crear normas como se menciona en párrafo anterior, tienen como fin establecer un lenguaje común para que la información generada posea el mismo significado para todos. Lógicamente no solo es asunto de los contadores y futuros contadores; lo es también para las organizaciones que elaboran la información, para otros usuarios. Adicionalmente si se toma en cuenta que a nivel mundial, las comunicaciones han expuesto adelantos y progresos realmente admirables debido a los continuos avances tecnológicos por lo cual las personas van cambiando sus perspectivas, por tanto sus expectativas son más globalizadas o internacionales; lo que explica la importancia del manejo de información financiera como un medio de comunicación utilizado por las empresas y que estas necesitan que los datos utilizados en los misma; es decir, “la información financiera” sea comprendida de manera global.

Lo señalado, es decir la información financiera, se ha incrementado en la misma proporción que los avances tecnológicos, entonces, los empresarios deben

asegurarse que la información financiera que evalúan para realizar sus negociaciones, ha sido ejecutada bajo criterios, principios contables reconocidos, comparables; que permitan su interpretación tanto en su país de origen como en otros países sin importar el país en donde se han originado.

Las discrepancias contables entre países provocan incredulidad en los usuarios de las cuentas, porque las normas contables cambian mucho en función del país que se trate. Esto explica que una misma transacción pueda tener un impacto desigual en las cuentas; todas las diferencias que se presentan dificultan la comparación entre empresas de distintos países y además hacen aumentar la desconfianza de los usuarios hacia la contabilidad. Es importante tener presente que la contabilidad de cualquier empresa debe aportar información fiable, objetiva, relevante y comparable a nivel nacional, internacional con otras empresas para así no defraudar las expectativas del usuario.

Debido a la situación mencionada, el “International Accounting Standard Board” (IASB, antes denominado International Accounting Standards Committee, IASC) el cual fue creado en 1973 por miembros de diferentes países con objeto de lograr una uniformidad en la aplicabilidad de principios contables en las diferentes regiones participantes. Por tal razón, el IASB creó las denominadas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), ahora llamadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A su vez, el diseño de estas normas parte de un propósito claro: permitir que cada usuario pueda tomar decisiones en función de la información financiera preparada bajo las directrices señaladas por las normas.

Asimismo, para cumplir con el propósito mencionado plantea un marco con una estructura en la que destacan las siguientes etapas: alcance y usuarios de la información financiera, objetivos de los estados financieros, hipótesis fundamentales, características cualitativas de los estados financieros, elementos de los estados financieros, reconocimiento de los estados financieros, medida de los estados financieros, conceptos de capital y mantenimiento del capital.

García (2009:25), señala que los Estados Financieros en Venezuela son:

“En el caso de Venezuela, los Estados Financieros son informes destinados fundamentalmente a terceros, quienes tienen restricciones de acceder a otro tipo de información adicional sobre el ente, por lo que es necesario que sean conocidos los criterios seguidos en su preparación y que sean de aceptación generalizada”.

Desde esta perspectiva se puede decir que, la situación expuesta por García (2009:25), conduce a la existencia de normas contables, como son las Publicaciones Técnicas, las Declaraciones de Principios Contables, los Servicios Especiales prestados por los Contadores Públicos emitidas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, los cuales definen los criterios técnicos previamente establecidos, conocidos por los usuarios que la utilizan como guía de las acciones que tienen como finalidad exponer en forma adecuada, la situación patrimonial, económica, financiera de un ente anteriormente usadas en Venezuela, hasta que la misma federación anuncio la adopción de las Normas Internacionales.

Ahora bien, se define las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), según Villarreal (2007:72), como: el grupo de reglas, directrices normas que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que debe aparecer dicha información.

Entonces, se puede entender que, las normas son producto de las experiencias comerciales del hombre y que el mismo ha considerado elementales y precisas en la presentación de la información financiera; pero la falta de lineamientos y guías para los usuarios referentes a los pasos a seguir en la aplicación de lo establecido en tales normas y por cuanto no se aplican en su integridad, ni se interpretan adecuadamente las NIIF, teniendo en consideración que de acuerdo al marco conceptual para la preparación de los estados financieros establece que las mismas están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósitos generales, las cuales se dirigen a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios.

Por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general, siendo el objetivo de los estados financieros suministrar información sobre la posición

financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad que sea útil para los usuarios para la correcta y oportuna toma de decisiones.

Por tanto las NIIF, se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósitos generales. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación coherente y lógica de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Por ende el Marco Conceptual también suministra una base para el uso de criterios al resolver problemas contables. En este marco de acción se encuentra presente que si las empresas quieren formar parte de un todo integral en cuanto a transacciones económicas financieras se refiere, deben asumir la responsabilidad de implementar las nuevas normas internacionales en materia contable tal es el caso de las NIIF para así pasar a ser parte integrante de esta nueva perspectiva para su correcto funcionamiento es necesario que exista un equilibrio o margen de equidad en cuanto al tratamiento y procesamiento de la información contable entre un país y otro.

En base a lo indicado García (2009:32), explica que actualmente en Venezuela este proceso está dando sus primeros pasos y son pocas las empresas y organizaciones que se han ajustado a estas nuevas exigencias, debido a que desconocen con precisión el contenido y la materia que regulan dichas normas. Razón por la que, si se toma en cuenta el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, donde su fin es proporcionar la enunciación, construcción coherente y lógica de la información, facilitando la formulación de reportes contables para contar con información comprensible, relevante, fiable y comparable que son características cualitativas de los estados financieros, sin embargo, estos no se dan en su integridad, reiterando que estas no se dan por la falta de interpretación adecuada y aplicación correcta de las mismas, habiéndose descuidado los aspectos contables y financieros, para dar mayor resalte a los aspectos tributarios.

Sin embargo, cada vez se hace más apremiante que las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, sean la base para la aplicación de modelos contables, razón por la que se debe crear una guía para los usuarios, principalmente a

los profesionales del área contable en su formación. Se debe por tanto, buscar la forma de implementar lineamientos, pasos, procedimientos que permitan interpretar adecuadamente las Normas Internacionales de Información financiera “NIIF” con la finalidad de dar uniformidad a la información contable a través de distintos formatos, modelos contables y que los mismos sean de más utilidad a los usuarios, por cuanto, merece destacarse que la globalización y el crecimiento de los mercados, así como, la creciente necesidad de financiación internacional que van adquiriendo las empresas.

Amerita entonces contar con nuevos modelos contables que permitan estar acorde a las innovaciones y necesidades que se exigen en estos últimos años, teniendo en consideración que las NIIF, establecen los requisitos de reconocimiento, medición presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que se reflejan en los estados financieros.

Rodríguez (2009) explica que actualmente se percibe existe un indiferencia, descuido, y abandono, de la aplicación correcta de las NIIF, existiendo un efecto de mecanización para el registro de las operaciones contables, lo cual se aparta del objetivo de contar con el Marco Conceptual de las NIIF, como base para la aplicación de modelos Contables, el cual, es asegurar lineamientos de procesos continuos, permitiendo que la información sobre los hechos económicos de una empresa se deben registrar según la actividades que realiza, de acuerdo con una estructura que corresponde a las Normas y obtener estados financieros que reflejen la real situación económica y financiera de las instituciones, asimismo proporcionar a los organismos supervisores y de control, información estandarizada de las transacciones que las empresas efectúan.

Al respecto Soldevila (2005:72), expresa que:

“... la credibilidad actual de la información contable está en cuestión, debido a que la misma tiene algunas deficiencias desde el punto de vista de los usuarios, tales como las diferencias contables internacionales, el precio de adquisición, que a menudo está muy alejado del valor real de los activos, la contabilidad creativa y la no inclusión de la mayoría de los activos intangibles en las cuentas anuales”.

Es por ello que en Venezuela se han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera, dadas las condiciones para la aplicación de las mismas. Así surge la conjunción de la posición de la profesión contable expresada a través de su asociación gremial, de la orientación de las instituciones de formación profesional, y de la existencia de las normas legales vigentes, todas ellas con un común denominador:

La tendencia a considerar las NIIF, como normas contables adecuadas, puede hacer mucho para mejorar la situación actual, en vista de que los principios de contabilidad generalmente aceptados generan una súper regulación que da más importancia a la forma que al fondo y esto genera la paradoja de que todo aquello que no está prohibido, puede estar permitido, explica Soldevila (2005).

Razón por la cual Montilla (2004), asegura que la aplicación de los estándares internacionales de contabilidad es un proceso que se debe dar sin lugar a oposición, puesto que traerá un verdadero cambio al obligar a revolucionar todo el entorno, desde la formación educativa hasta la forma de manejar los negocios.

Por otra parte, los profesionales del área contable y los profesionales en formación, entre ellas los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública del Núcleo Rafael Rangel de la Universidad de los Andes, requieren conocer el marco conceptual necesario para comprender y aplicar adecuadamente las NIIF, específicamente este Marco es la base, el cuerpo que sustenta las NIIF, por ello la necesidad, de adquirir conocimientos sobre lineamientos contables que sirvan de guía para los estudiantes y así fortalecer sus conocimientos.

En el desarrollo de esta investigación se pretende observar desde una óptica detallada los lineamientos contemplados en el Marco conceptual de las NIIF en los Estados Financieros conocidos por los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública del Núcleo Rafael Rangel de la Universidad de los Andes. Debido a la existencia actual de una tendencia por parte de los profesionales en el área contable en preparar información financiera preponderantemente tomando como base las normas tributarias, obviando la aplicación de importantes estrategias ó estatutos contables



para presentar la información financiera y económica de las empresas, por tal razón la trascendencia de la presente investigación.

La no aplicación de los parámetros establecidos en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros, incide directamente en la razonabilidad de la información contenida en los mismos: balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo; lo que conlleva a deteriorar la relación con los clientes, proveedores, inversionistas y acreedores; porque sin los lineamientos de las normas contemplados en el marco conceptual, los resultados obtenidos serán incorrectos, lo que afecta la credibilidad del ente empresarial y del profesional. Al respecto Rodríguez (2009), señala que el marco conceptual establece los objetivos de los estados financieros y proporciona información acerca de la posición financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera de la entidad que es útil para que un amplio rango de usuarios pueda tomar decisiones.

Por las razones antes descritas, es de vital importancia que los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública del Núcleo Rafael Rangel de la Universidad de los Andes, obtengan conocimientos de la aplicación adecuada del Marco Conceptual de las NIIF en los Estados Financieros, los distintos procedimientos y el proceso de cambio de la normativa a aplicar, en el registro, procesamiento y presentación de la información financiera.

Como resultado de la investigación, se podrá dar una orientación más específica de los aspectos anteriormente planteados que se espera permita al futuro profesional de la contaduría pública tener un mayor y mejor conocimiento de la aplicación, ejecución y beneficios de la aplicación práctica del Marco Conceptual de las NIIF en los Estados Financieros.

Entonces el planteamiento sobre la presente investigación, cuya acción principal conlleva a la necesidad de conocer:

## **Formulación del Problema**

¿Cuáles son los lineamientos del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, conocidos por los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA?

## **Sistematización del Problema**

¿Qué objetivos del Marco Conceptual de las NIIF de los Estados Financieros, conocen los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA?

¿Cuáles características cualitativas que determinan la utilidad de la información obtenida en los Estados Financieros, ubican los estudiantes del octavo, noveno y décimo de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA?

¿Qué criterios financieros del capital al preparar estados financieros utilizan los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Determinar los lineamientos del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, conocidos por los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA.

### **Objetivos Específicos**

- Diagnosticar los objetivos del Marco Conceptual de las NIIF de los Estados Financieros, que conocen los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA.

.- Identificar las características cualitativas que determinan la utilidad de la información obtenida en los Estados Financieros, ubican los estudiantes del octavo, noveno y décimo de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA.

.-Verificar los criterios financieros del capital al preparar estados financieros es utilizado por los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA.

### **Justificación de la Investigación**

En el mundo entero, las organizaciones preparan y presentan estados financieros para usuarios externos. Aunque tales estados financieros pueden parecer similares entre un país y otro, existen en ellos diferencias causadas probablemente por una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales; así como porque en los diferentes países se tienen en mente las necesidades de distintos usuarios de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional.

Tales circunstancias diferentes han llevado al uso de una amplia variedad de definiciones para los elementos de los estados financieros, esto es, para activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos. Esas mismas circunstancias han dado también como resultado el uso de diferentes criterios para el reconocimiento de partidas en los estados financieros, así como en unas preferencias sobre las diferentes bases de medida. Asimismo, tanto el alcance de los estados financieros como las informaciones reveladas en ellos, han quedado también afectadas por esa conjunción de circunstancias. Es precisamente allí donde radica la necesidad e importancia de la adopción y adecuada aplicación de normas generales que controlen efectivamente las relaciones establecidas por los distintos países.

La realización de la presente investigación permite presentar de manera muy acertada cual es la importancia que tiene las normas internacionales y su respectivo campo de acción, estableciendo así los lineamientos a seguir para efectuar su aplicación adecuada, por tanto negociaciones exitosas, el mejor y mayor entendimiento en el ámbito contable que manejan las mismas normas y elementos

que conforman sus estados financieros e información contable que en un momento dado sea necesario intercambiar

Así como también la realización de dicha investigación representa una fuente confiable de información la cual puede ser consultada en cualquier momento por aquellos que se interesen en el tema y dejando de esta forma un precedente de una investigación realizada, la cual podrá perfectamente ser utilizada como antecedente de investigación en investigaciones futuras.

En lo que concierne esta investigación ayudará a ampliar los conocimientos en el ámbito contable y de esta manera poder brindar una mayor colaboración a cualquier persona que se vea afectado por la aceptación y adopción de las normas internacionales de contabilidad.

La presente investigación busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de las normas internacionales de información financiera, el determinar la aplicación del marco conceptual en los estados financieros, para ello se hace necesario previamente el estudio y análisis de dicha norma.

El estudio tiene relevancia teórica en la medida en que se determine y se defina la importancia de las normas internacionales, como proceso contable; se busca obtener efectividad tomando como base el marco conceptual de las NIIF. Sin duda que dicha efectividad se puede lograr desde varias perspectivas. Este estudio busca su ámbito de aplicación el deseo de uniformidad contable, latente a lo largo del tiempo, se ha hecho apremiante en los últimos años. Las causas de estas urgencias en lograr una uniformidad de la información contable son múltiples. Merece destacarse la globalización y de los mercados, así como, la creciente necesidad de financiación internacional que van adquiriendo las empresas. Las diferencias en los criterios y prácticas contables en los países se sustentan en los factores de orden económico, político, legal y social, los que tendrán que ser conciliados para poder implementar la armonización contable.

Desde el punto de vista metodológico, la investigación se justifica por cuanto para el logro de los objetivos, es necesario el empleo de técnicas de recolección de información, como el cuestionario, el cual es desarrollado en función a indicadores

prefijados y evaluables por expertos; con ello se busca contribuir en el aprendizaje y transmisión de conocimientos para nuevas investigaciones.

De igual manera, se orienta la investigación, bajo una estructura metodológica, basada en el uso de bibliografía y referencias actualizadas del tema y otros estudios. Los resultados de la investigación se apoyan en la aplicación de técnicas para el análisis y presentación de resultados de gran valor en las ciencias sociales, tales como el uso de imágenes, tablas y figuras de representación de la variable de estudio.

De acuerdo con los objetivos de la investigación, la justificación práctica se obtiene bajo la expectativa de encontrar soluciones y aportes concretos en cuanto al uso del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, así como también, los efectos, criterios, beneficios, ventajas y desventajas de la aplicación del mismo, por ello, que la investigación, simboliza un aporte y un estímulo para establecer enlaces entre los estudiantes y profesionales además de despertar ó estimular el interés por aplicar dichas normas.

De hecho, todo lo que contribuya al logro de las metas y objetivos puede ser aplicado para sacarle el máximo provecho. Esta investigación contendrá los lineamientos de cómo las Normas Internacionales de Información Financiera suministran características fundamentales acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la misma para asistir a una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas, siendo la base de nuevos lineamientos en la elaboración de bosquejos contables para lograr la efectividad y uniformidad de la información financiera a nivel nacional e internacional.

### **Delimitación de la Investigación**

La investigación se centró en el estudio de las normas internacionales de Información Financiera, lo cual dio origen al análisis de los lineamientos de aplicación del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, conocidas por los estudiantes de Contaduría Pública del NURR-ULA.

Se fundamentó en algunos niveles de actuación que transitan alternativamente con los niveles de conocimiento, comprensión, análisis y síntesis de lo referente a: aplicación del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, los mecanismos utilizados para su aplicación que involucren metas de formación concretas, los beneficios de su aplicación; y a la identificación de los parámetros del marco conceptual.

Las principales unidades de observación, para esta investigación estuvo comprendidas por estudiantes de Contaduría Pública del NURR-ULA, a quienes se les realizó diagnósticos previos y se desarrolló la investigación. Se aplicó un instrumento a los estudiantes de Contaduría Pública, así como también a los profesores que imparten materias inherentes al tema.

La investigación comprende una delimitación de tiempo y espacio:

**Delimitación Temporal:** el estudio se realizó durante el período comprendido desde el mes de Julio del 2012 a Marzo del 2013.

**Delimitación Espacial:** la investigación se llevó a cabo en el Núcleo Rafael Rangel de la Universidad de los Andes, teniendo como elementos poblacionales estudiantes de Contaduría Pública.

**Delimitación Teórica:** el estudio está encuadrado dentro de las Líneas de investigación contempladas por el programa de Contaduría Pública del NURR-ULA, específicamente la línea que investiga los principios, normas y las NIIF.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

La construcción del marco teórico, se realiza con la finalidad de elaborar un argumento que sustente lo planteado, ya que analizar y discernir sobre algunos aspectos claves permiten determinar si algunos estudios previos y la revisión de la literatura sugieren una respuesta, aunque sea parcial, al tópico de investigación.

### ANTECEDENTES

**Gómez (2009)**, en su investigación titulada “**La Formación del Contador Público y la Ética en el Ejercicio Profesional, de la Normas Internacionales de Contabilidad**”, es tomar en cuenta que una de las cualidades que se deben tener en la profesión contable, es el compromiso de seguir aprendiendo durante toda la vida. Esperando que los futuros contadores actualicen sus conocimientos sobre los asuntos cotidianos, incluyendo la economía local y la economía mundial, y en el particular sobre las Normas Internacionales de Contabilidad. Es de suma importancia, para el futuro prepararse para construir conocimientos aplicando constantemente nuevas ideas, técnicas y experiencias para el desempeño profesional.

Según el autor citado, el profesional contable posee una característica que la distingue de otras profesiones y es universalidad (Lenguaje Universal de los Negocios), ya que se podría ejercer en distintos países con los conocimientos obtenidos sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, para cual se requieren un proceso de armonización contables, que vienen dado hacen varios años. En tal sentido, la educación superior debe promover, incorporar e implementar una

formación de enseñanza y aprendizaje, que permita al estudiante a mejorar sus conocimientos obtenidos en el ámbito contable.

Para un mejor entendimiento acerca de las Normas Internacionales, es de vital importancia tener excelencia en la educación superior y de la disciplina contable, de este modo, para el desarrollo profesional se debe tener un nivel de conocimientos sobre las mismas, tomar conciencia de la información en el momento de su aplicación, para el logro y satisfacción en el campo laboral.

El estudio se consideró de interés para la presente investigación, debido a que está relacionado directamente con las variables de estudio, la cual verifica las actividades necesarias que le permita al estudiante mejorar sus conocimientos en el ámbito contable, indicadores que se toman para el fundamento teórico de la investigación.

**Narváez (2009)**, en su investigación titulada **“Estrategias para la Implementación de las NIC del Sector Público en los Sistemas Contables de los Entes Gubernamentales”**. Trabajo especial de grado presentado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes, orientado a diseñar un conjunto de estrategias para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Sistemas Contables de los Entes del Sector Público, Caso estudio: Fundaregión. Metodológicamente se corresponde con la modalidad de proyecto factible y el diseño se inserta en el de investigación de campo. Para la recolección de los datos, se utilizó la “entrevista”, y como instrumento para la obtención de información.

Se aplicó un cuestionario de cuyos resultados se formuló como conclusión general que la mayoría de los integrantes de la muestra están de acuerdo con la necesidad de aplicar las NICs, como un requisito para la presentación de los estados financieros de los entes gubernamentales, lo cual se traduce como positivo a los efectos del presente estudio ya que avala su propuesta.

Esta investigación se considera relevante porque sirve de fomento en la actualización de los profesionales contables y futuros profesionales sobre el tema, el cual repercute de manera significativa en la inserción de las empresas en el contexto



global; producto de la asesoría oportuna y pertinente por parte del contador. De esta manera se justifica la selección de tal antecedente para la presente investigación.

**Carrasquero (2008)**, quien elaboró una investigación titulada “**Actualización de los contadores públicos del estado Trujillo ante la adopción de las NIIF**”, cuyo objetivo general fue analizar el proceso de actualización de los contadores públicos del estado Trujillo ante la adopción de las NIIF’s, partiendo de un estudio descriptivo de campo, la población estuvo conformada por 467 Contadores públicos adscritos al Colegio de Contadores Públicos del Estado Trujillo, y la muestra quedó conformada por 83 de estos contadores.

Se utilizó como instrumento de recolección de datos un cuestionario auto-administrado conformado de 16 preguntas y validado por el juicio de expertos. Concluyó que el proceso de actualización de los profesionales contables ante la adopción de las NIIF’s está comenzando a darse de forma pausada y corresponde más a la iniciativa propia del profesional por capacitarse y obtener conocimientos para mantenerse competitivo que al apoyo del ente al que se encuentra agremiado.

En relación a este antecedente, cabe acotar que su correspondencia con el tema objeto de estudio en la presente investigación, se encuentra primordialmente en la estructura, teorías y términos que se correlacionan con el proceso de actualización de profesionales del área contable. Por otra parte, dicho antecedente hace referencia al proceso de actualización profesional, lo cual contribuye directamente con el tema en estudio de la presente investigación.

**Romero (2008)**, titulado “**Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC’s) y su Aplicación en Venezuela**”, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad Rafael Beloso Chacín. La investigación tuvo como propósito analizar las normas internacionales de contabilidad (NIC’s) y su aplicación en el país. Los resultados demostraron que en los países del Pacto Andino existen normas locales significativamente similares, las cuales facilitan la armonización de éstas con las normas internacionales de contabilidad (NIC’s). Así mismo, el análisis de la propuesta del Parlamento Europeo, la cual fue aprobada, demostró que existen razones para incursar dicha armonización en los países

anteriormente mencionados, de tal manera que facilite, entre otras cosas los intercambios comerciales y la reciprocidad de la información financiera, resultando el uso obligatorio de las NIC's en la presentación de los estados financieros.

La inherencia de este antecedente con la investigación, obedece en esencia a dos puntos que se correlacionan con los objetivos descritos en el presente estudio, el primero de ellos tiene que ver con la decisión de aplicar los estándares internacionales referentes a las normativas contables, esta decisión podría ocasionar discrepancias en cuanto al proceso de aceptación de las mismas. El segundo punto que se considera relevante es el fomento de la actualización de los profesionales contables sobre el tema, el cual repercute de manera significativa en la inserción de las empresas de la asesoría oportuna y pertinente por parte del contador. De esta manera se justifica la escogencia de tal antecedente para la presente investigación.

**Mejía (2006)**, en su investigación sobre los **“Fundamentos para la implementación de estándares internacionales de reportes financieros”**, con respecto al conocimiento del marco conceptual que la preparación y presentación de los estados financieros, analizan que se debe seguir los constructores y los usuarios de los estados financieros, unos en su proceso de confección, los otros en la utilización que hacen de los mismos para una adecuada toma de decisión empresarial. Además, representa la columna vertebral del proceso de normalización internacional y lo aplican más de un centenar de países en el mundo. Es por ellos, que muchas naciones no han estandarizado su modelo contable local conforme a los lineamientos del sistema internacional, han construido su normativa a la luz de los preceptos de la formulación teórico-conceptual de la regulación de los IAS-IFRS, es claramente internacional y de utilidad en la economía desarrollada, emergente o en desarrollo.

Considerando lo anterior, la importancia del Marco Conceptual que la preparación y presentación de los estados financieros, es un fundamento teórico que a manera de constitución, guía el desarrollo de la regulación normativo-técnico de la profesión. Este proceso de crecimiento del conocimiento se alcanza construyendo modelos que respondan a las condiciones particulares y específicas de cada entorno, que determine las circunstancias del mismo, que oriente su formulación y aplicación.

Este antecedente se relaciona con la presente investigación ya que la misma se planteó identificar los fundamentos para la implementación de estándares internacionales, por lo tanto son referencia para esta investigación ya que brinda aspectos que orientan en la ejecución de la presente misma, en cuanto al marco conceptual se refiere.

Cabe destacar que los estudios mencionados guardan relación con la presente investigación porque tratan sobre las Normas Internacionales de información financiera, actualización profesional, fundamentos para la implementación, marco conceptual, presentación de estados financieros, principios contables y al mismo tiempo proporcionan información acerca de la metodología en función del diseño de instrumentos de recolección de información.

## **BASES TEÓRICAS**

El desarrollo de una investigación parte de la configuración de un conjunto de conocimientos, lo cual se obtiene a partir de las bases teóricas, que respaldan el conjunto de hechos y observaciones concernientes a la pregunta de investigación. En tal sentido, a los efectos del presente estudio, el basamento teórico se inicia con la historia y conceptualización de las Normas Internacionales de Contabilidad profundizando en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y otros factores influyentes en el desarrollo de la misma, la cual tiene por objetivo determinar que criterios y efectos de la misma.

### **Definición de Normas y su Importancia**

Para Corrión y Loroima (2009), la norma es una regla u ordenación dictada por la autoridad competente del caso, con un criterio de valor y cuyo incumplimiento trae aparejado una sanción. Generalmente, impone deberes y confiere derechos. Además indica cuales son los escenarios validos en los cuales esta regula una materia en particular.

Las normas son documentos técnicos con las siguientes características: Contienen especificaciones técnicas de aplicación voluntaria, son elaborados por consenso de las partes interesadas ya que representa una regla de conducta obligatoria en su cumplimiento orientada a regular determinada actividad y que es emitida por autoridad competente.

Según García (2009); son un conjunto de reglas o pautas a las que se ajustan las conductas o normas sociales que constituyen un orden de valores orientativos que sirve para regular y definir el desarrollo de comportamientos comunes, a los que otorga cierto grado de legitimidad y consentimiento.

La aplicación de las normas está asegurada por las expectativas de sanciones positivas, así como por el miedo o la prevención a las negativas, lo que es consecuencia del grado de predominio de las costumbres de cada época y del nivel de interiorización de reglas o pautas a lo largo del proceso de socialización; esta interiorización puede ser resultado tanto del cálculo interesado como de la identificación altruista con el grupo de que se forma parte.

Una norma es un documento que contiene una serie de reglas, especificaciones técnicas, y características optimizadas, que se ha elaborado y aprobado por consenso a través de un organismo reconocido internacionalmente.

## **Ventajas y Desventajas de las normas**

### **Ventajas de las Normas**

- Regula una materia específica
- Son objetivas y de obligatorio cumplimiento
- Permite fijar pautas a seguir o parámetros plenamente aceptados
- Mantienen su vigencia en el tiempo, pudiendo ser actualizadas cuando así lo requieran
- Facilitan la estandarización de procesos

### **Desventajas de las Normas:**

- Deben ser constantemente revisadas y actualizadas
- Requieren de divulgación y explicación para su aplicación
- El alcance es limitado a un aspecto, hecho, acción o actividad en particular
- Deben estar documentadas para que tengan validez
- En ocasiones las normas se vuelven inflexibles en relación a lo que regulan

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

Según Ruiz (2008), 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 NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

### **Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas e interpretaciones contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con sede en Londres. Éste es un organismo independiente creado para establecer normas contables de aplicación mundial.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son unas normas contables adoptadas por el (IASB), institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual del Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es

aceptable en el mundo. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el (IASB) International Accounting Standards Committee, precedente del actual IASB. Desde abril 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son usadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluye la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistan, India, Rusia, Sudáfrica, Singapur y Turquía. Al 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligaran el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países. Desde 2002 se ha producido también un acercamiento entre el IASB y el Financial Accounting Standards Board, entidad encargada de la elaboración de las normas contables en Estados Unidos para tratar de armonizar las normas internacionales con las norteamericanas. En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo NICs.

### **El Proceso de Elaboración de las Normas Internacionales de Contabilidad**

Corrión y Loroima (2009), explica que los representantes en el Consejo y las organizaciones profesionales Miembros, los componentes del Grupo Consultivo y otras organizaciones e individuos, así como el personal del IASB, son invitados a remitir sugerencias sobre asuntos que puedan ser tratados en las Normas Internacionales de Contabilidad. El procedimiento seguido asegura que las Normas

son regulaciones de alta calidad, que exigen seguir prácticas contables apropiadas para cada circunstancia económica en particular.

Este procedimiento también garantiza, mediante las consultas realizadas al Grupo Consultivo, a las Organizaciones Miembros del IASC, a los organismos reguladores contables y a otros grupos e individuos interesados, que las Normas Internacionales de Contabilidad son aceptables para los usuarios y elaboradores de los estados financieros.

El proceso de elaboración de una Norma Internacional de Contabilidad es como sigue:

**Cuadro 1.** Proceso de elaboración de una Norma Internacional de Contabilidad

PASOS	DESCRIPCIÓN
<b>Primer paso:</b>	El Consejo establece un Comité Especial, presidido por un Representante en el Consejo, que usualmente incluye otros representantes de las organizaciones profesionales contables de, al menos, otros tres países. Estos Comités Especiales pueden también incluir a representantes de otras organizaciones, de las representadas en el Consejo o en el Grupo Consultivo, o bien que sean expertos en el tema a tratar.
<b>Segundo paso:</b>	El Comité Especial identifica y revisa todos los problemas contables asociados al tema elegido, y considera la aplicación del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, elaborado por el IASC, a la resolución de tales problemas. El Comité Especial estudia, asimismo, las normativas y prácticas contables, ya sean nacionales o regionales, existentes en ese momento, considerando los diferentes tratamientos contables que pueden ser apropiados, según las variadas circunstancias. Una vez que ha considerado los problemas implicados en el tema, el Comité Especial puede enviar un Resumen del Punto al Consejo del IASC.
<b>Tercer paso:</b>	<p>Tras haber recibido los comentarios del Consejo sobre el Resumen del Punto, si los hubiere, el Comité Especial normalmente prepara y publica un Borrador de Declaración de Principios u otro documento de discusión. El propósito de tal Borrador es el establecimiento de los principios contables que formarán las bases de la preparación del Proyecto de Norma, si bien también se describen el mismo las soluciones alternativas consideradas, así como las razones por las que se recomienda su aceptación o rechazo. Se invita a las partes interesadas a realizar comentarios, a lo largo del periodo de exposición pública, que suele ser de alrededor de tres meses.</p> <p>En los casos de revisión de una Norma Internacional de Contabilidad existente, el Consejo puede dar instrucciones al Comité Especial para que prepare directamente un Proyecto de Norma, sin publicar previamente un Borrador de Declaración de Principios.</p>
<b>Cuarto paso:</b>	El Comité Especial revisan los comentarios recibidos sobre el Borrador de Declaración de Principios y por lo general acuerda una versión final de la Declaración de Principios, que se remite al Consejo para su aprobación y uso como base para la preparación de un Proyecto de Norma Internacional de Contabilidad. Esta versión final de la Declaración de Principios está disponible para el público que la solicite, pero no es objeto de una publicación formal.
<b>Quinto paso:</b>	El Comité Especial prepara un borrador de Proyecto de Norma, para su aprobación por parte del Consejo. Tras su revisión, y contando con la aprobación de al menos las dos terceras partes del Consejo, el Proyecto de Norma es objeto de publicación. Se invita a realizar comentarios a todas las partes interesadas, durante el periodo de exposición pública, que dura como mínimo un mes, y normalmente se extiende entre uno y tres meses.
<b>Sexto paso:</b>	Por último, el Comité Especial revisa los comentarios y prepara un borrador de Norma Internacional de Contabilidad para que sea revisado por el Consejo. Tras la revisión pertinente, y contando con la aprobación de al menos los tres cuartos del Consejo, se procede a publicar la Norma definitiva.

Fuente. Corrión y Loroima (2009)

A lo largo de todo este proceso, el Consejo puede decidir que las dificultades de la materia que se está considerando hacen necesaria una consulta adicional, o que pueden resolverse mejor emitiendo, para recibir comentarios, un Documento de Discusión o un Documento de Problemas. Puede ser también necesario emitir más de un Proyecto de Norma, antes de aprobar una Norma Internacional de Contabilidad. De forma excepcional, el Consejo puede, en el caso de problemas relativamente menores, no establecer ni operar mediante el nombramiento de un Comité Especial, pero siempre publica un Proyecto de Norma antes de aprobar una Norma definitiva

### **Estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera, son consideradas "basadas en principios" como un conjunto de normas en el sentido de que establecen normas generales, así como dictar tratamientos específicos. Las normas internacionales de Información Financiera comprenden:

- .- Normas internacionales de Información Financiera (Normas después de 2001).
- .- Normas internacionales de contabilidad (Normas antes de 2001)
- .- Interpretaciones NIIF (Normas después de 2001)
- .- Interpretaciones de las NIC (Normas antes de 2001)

### **Importancia Normas Internacionales de Información Financiera en el ámbito contable**

Actualmente se están experimentando cambios contables, y resulta oportuno desde el punto de vista de la homogeneización y comparabilidad internacional, tanto a nivel de cuentas consolidadas como lo es en este caso individual por lo que resulta necesario establecer nuevos parámetros que regulen y controlen estos aspectos de manera amplia pero también precisa.

En este sentido, además, considerar acertado que las empresas posean una herramienta de Gestión contable adaptada a sus necesidades reales y que, al mismo



tiempo, sea válida para cumplir con el deber de emitir información financiera pública, tal como lo exige el ordenamiento jurídico.

En orden a facilitar su identificación parece oportuno considerar la adaptación del marco conceptual a las realidad de los negocios de reducida dimensión, eliminando o reformulación de algunas normas de valoración para las empresas que puedan presentar los modelos abreviados de cuentas anuales.

Por otra parte, por destacar algunos cambios de interés para la profesión, como lo son: el tratamiento, clasificación y Valoración de los Instrumentos Financieros, Registro en balance de los derivados, Verificación del test del deterioro para los activos intangibles de duración indefinida, destacando el fondo de comercio, la no activación de gastos, seguimiento de los ajustes en Patrimonio Neto, nuevos estados contables (estados de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo), Prevalencia del fondo económico frente al jurídico en el reconocimiento y valoración de las diferentes transacciones, aunque no es motivo del Principio general contable les recordaría el interés en el seguimiento de los denominados "grupos horizontales" en la memoria, mayor información en general a incluir en esta.

### **Las Normas Internacionales de Información Financiera en Venezuela (antes Normas Internacionales de Contabilidad NIC)**

El directorio ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela anunció que adoptaría las nuevas normas internacionales de contabilidad NIIF (antes Normas Internacionales de Contabilidad NIC), sin embargo se esperaba que el proceso demoraría hasta el 2007 y no fue así, para implantarse en todo el espectro empresarial venezolano los beneficios que se esperan obtener con esta decisión son los siguientes:

- .- Facilitar la comprensión y confiabilidad en la información financiera.
- .- Eliminar, en muchos casos, la necesidad de preparar información financiera bajo reglas distintas.
- .- Facilitar la captación de recursos financieros de deuda y capital.

- Seguir normas y prácticas internacionales.

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) en Enero del 2004, en el Estado Portuguesa aprobó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en Inglés), previa revisión e interpretación de cada una de ellas, por parte del Comité Permanente de Principios de Contabilidad (CPPC) y aprobación en un Directorio Nacional Ampliado (DNA).

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

El Comité Permanente de Principios de Contabilidad emitirá Boletines de Adopción (BA VEN-NIF), donde se desarrollarán las interpretaciones, aplicables en Venezuela, sobre las Normas Internacionales de Información Financiera.

Cuando la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela en un Directorio Nacional Ampliado, por recomendación del Comité Permanente de Principios de Contabilidad, apruebe interpretaciones específicas, modificaciones o desaprobaciones a cualquier Norma Internacional de Información Financiera, tales interpretaciones, modificaciones o desaprobaciones serán de obligatoria aplicación en la preparación y presentación de Información Financiera de acuerdo con Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela, para ello se emitirá el correspondiente boletín de adopción.

En Venezuela, se utilizará la traducción oficial al español de las Normas Internacionales de Información Financiera editada por la Fundación IASC. La FCCPV ha designado una Comisión Idiomática para revisar los términos contenidos en las NIIF. En caso que dicha Comisión emita un Glosario de los términos contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera, el mismo

deberá mantener el espíritu, propósito y razón de los términos existentes en tales normas, debiendo ser aprobado por un Directorio Nacional Ampliado. Para los ejercicios económicos que se inicien a partir del 01 de enero de 2008, y únicamente para la aplicación de las Grandes Entidades, estarán derogadas todas las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC) y Publicaciones Técnicas (PT) relacionadas con aquellas y en su lugar se ratifica la obligatoriedad de aplicación de las VEN-NIF y los Boletines de Adopción (BA VEN-NIF) aprobados por FCCPV.

En el caso de las Pequeñas y Medianas Entidades (PYME) la derogatoria aquí señalada será aplicable para los ejercicios que se inicien a partir del 01 de enero de 2010, debiendo aplicar lo establecido en la Norma Internacional NIIF Marco Conceptual. Se entiende por Entidad, cualquier unidad identificable, que realice actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, naturales y financieros, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los cuales fue creada. Incluye tanto a personas naturales, empresarios individuales, formas asociativas de hecho o de derecho, una parte o combinación de ellas.

Entre los años 2008 y 2010, para la aplicación de VEN-NIF, las Entidades que no constituyan una sociedad mercantil, a los efectos de su clasificación como grande o pequeña y mediana entidad, deberán guiarse por cualquiera de los parámetros, indicados por la FCCPV sobre la Adopción (VEN-NIF) N° 1 Definición de Pequeñas y Medianas Entidades, aprobado por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

### **Marco Conceptual**

Según Corrión y Loroima (2009), el marco conceptual para la preparación de los estados financieros establece los principios básicos para las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. El marco conceptual establece los objetivos de los estados financieros y proporciona información acerca de la posición

financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera de la entidad que es útil para que un amplio rango de usuarios puedan tomar decisiones.

### **Presentación del Marco Conceptual**

Un marco conceptual para Corrión y Loroima (2009), puede definirse, como una aplicación de la teoría general de la contabilidad en la que mediante un itinerario lógico deductivo, se desarrollan los fundamentos conceptuales en la que se basa la información financiera, objeto de dotar de sustento racional a las normas contables.

El seguir un itinerario lógico deductivo implica que cada uno de los escalones contemplados en el mismo es congruente con los anteriores, lo cual refuerza la racionalidad del producto final, explica Gonzalo (2006) establecen que:

.- La definición de la información financiera en congruencia con las necesidades de los usuarios, la formulación de dos hipótesis básicas: Empresa en funcionamiento y devengo; el establecimiento de los requisitos o características cualitativas necesarias para asegurar que la información financiera cumpla sus objetivos.

.- La definición de los conceptos que integran los elementos básicos de los estados financieros: Activos, pasivos exigibles, fondos propios, gastos, e ingresos; el establecimiento de los criterios de reconocimiento de estos elementos, los criterios que pueden utilizarse en la valoración de tales elementos de los estados financieros, los criterios básicos que rigen el mantenimiento del capital y su incidencia en el concepto de resultado.

Corrión y Loroima (2009), explican que el Marco Conceptual no es una NIIF, y por tanto no define reglas para ningún tipo particular de valoración o presentación. Tampoco tiene poder derogatorio sobre ninguna NIIF y es de aplicación a los estados financieros de: empresas industriales, comerciales o de servicio (públicas o privadas).

## **OBJETIVO DEL MARCO CONCEPTUAL**

El marco conceptual para la preparación de los estados financieros establece los principios básicos para las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). El marco conceptual establece los objetivos de los estados financieros y proporciona información acerca de la posición financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera de la entidad que es útil para que un amplio rango de usuarios pueda tomar decisiones.

El Marco Conceptual se refiere a los estados financieros elaborados con propósitos de información general (en adelante estados financieros) preparados y presentados al menos anualmente y se dirigen a cubrir las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios externos a la empresa. Por consiguiente, el Marco Conceptual necesariamente no aplica a reportes financieros de propósitos especiales tales como informes a autoridades fiscales, informes a autoridades gubernamentales regulatorias, folletos de información bursátil e informes preparados en relación con las combinaciones de negocios, explica Gonzalo (2006).

**Criterios a tomar en cuenta en la elaboración de lineamientos para la aplicación del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros.** El Marco conceptual, analiza secuencialmente, los siguientes elementos:

- .- La definición de la información financiera en congruencia con las necesidades de los usuarios.
- .- La formulación de dos hipótesis básicas, empresa en funcionamiento y devengo.
- .- El establecimiento de sus requisitos o características cualitativas, necesarias para asegurar que la información financiera cumpla sus objetivos.
- .- La definición de los conceptos que integran los elementos básicos de los estados financieros: Activos, pasivos exigibles, fondos propios, gastos, e ingresos.

El establecimiento de los criterios de reconocimiento de estos elementos, los criterios que pueden utilizarse en la valoración de tales elementos de los estados

financieros, los criterios básicos que rigen el mantenimiento del capital y su incidencia en el concepto de resultado

**Estructura Conceptual.** El Informe del Análisis Económico y Financiero (2008), dicha investigación expresa que la Estructura Conceptual de preparación y presentación de los estados financieros internacionales, se detalla en el Marco Conceptual o el (Framework) para la Preparación y Presentación de Estado Financieros, este no es una norma internacional de contabilidad, sino una descripción de los conceptos básicos que se deben cumplir en la preparación y presentación de los estados financieros internacionales.

Define el espíritu intrínseco y la filosofía general de las normas internacionales y tiene como objetivos:

- Auxilia a la comisión encargada de elaborar normas contables (el IASB y el CINIIF), en el desarrollo e interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

- Orienta a los usuarios de la contabilidad en la elaboración de los estados financieros.

- Ayudar a los auditores en la formación de sus opiniones.

**Estados Financieros.** Los estados financieros se preparan y presentan para ser utilizados y conocidos por usuarios externos a nivel mundial. A pesar de la similitud de unos países y otros, existen diferencias que son causadas por circunstancias de índole social, económica y legal, lo que hace necesarias que el marco sea lo suficientemente flexible sin perder uniformidad.

Los estados financieros preparados su objetivo consiste en proporcionar:

- Información útil en la toma de decisiones de naturaleza económica,

- Satisfacen las necesidades de las mayorías de los usuarios.

Es decir que, lo anterior se debe a que la mayoría de los mismos, toman decisiones de índole económica tales como:

- La decisión de cuando comprar, vender, o mantener una inversión de capital.

- Evaluar la responsabilidad de la gerencia

- Evaluar la habilidad de la empresa para pagar,

- .- El otorgamiento de los beneficios para empleados.
- .- Evaluación de la solvencia de la empresa por préstamos otorgados a la misma.
- .- La determinación de políticas fiscales.
- .- La determinación de utilidades y dividendos para distribuir
- .- La preparación y utilización de estadísticas nacionales de ingresos.
- .- La regulación de las actividades de la empresa.

### **Las definiciones del marco conceptual, incluyen:**

**Activos.** Un activo es un recurso controlado por la entidad, como consecuencia de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. García (2009), explica que los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la empresa. Este potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la empresa. Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo pueden llegar a la entidad por diferentes vías. Por ejemplo, un activo puede ser: utilizado aisladamente, o en combinación con otros activos, en la producción de bienes y servicios a vender por la empresa; intercambiado por otros activos; utilizado para satisfacer un pasivo; o distribuido a los propietarios de la empresa.

**Pasivos.** Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente.

García (2009), considera que un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. Este es normalmente el caso, por ejemplo, de las cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de la empresa, por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa. Si, por ejemplo, la entidad decide, como medida política, atender a la rectificación de fallos en sus productos incluso cuando éstos aparecen después del periodo normal de garantía, los importes que se espere desembolsar respecto a los bienes ya vendidos son también pasivos para la empresa.

Usualmente, la cancelación de una obligación presente implica que la entidad entrega unos recursos, que llevan incorporados beneficios económicos, para dar cumplimiento a la reclamación de la otra parte.

La cancelación de un pasivo actual puede llevarse a cabo de varias maneras, por ejemplo a través de:

- .- Pago de dinero;
  - .- Transferencia de otros activos;
  - .- Prestación de servicios;
  - .- Sustitución de ese pasivo por otra deuda;
  - .- Conversión del pasivo en patrimonio neto.
- .- Un pasivo puede cancelarse por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos ocurridos en el pasado. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y el uso de servicios dan lugar a las cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado o se haya hecho al contado), y la recepción de un préstamo bancario da lugar a la obligación de reembolsar la cantidad prestada. La entidad puede también reconocer como pasivos las rebajas y descuentos futuros, en función de las compras que le hagan los clientes, en cuyo caso es la venta de bienes en el pasado la transacción que da lugar al nacimiento de la obligación.



**Patrimonio Neto.** El patrimonio neto, o fondos propios, es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos los pasivos. En una sociedad por acciones pueden mostrarse por separado los fondos aportados por los accionistas, las ganancias pendientes de distribución, las reservas específicas procedentes de ganancias y las reservas por ajustes para mantenimiento del capital.

Tal clasificación puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros, en especial cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio neto. También puede servir para reflejar el hecho de que las partes con intereses en la propiedad de la empresa, tienen diferentes derechos en relación con la recepción de dividendos o el reembolso del capital.

En ocasiones, la creación de reservas viene obligada por leyes o reglamentos, con el fin de dar a la entidad y sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. Otros tipos de reservas pueden haber sido dotadas porque las leyes fiscales del país conceden exenciones o reducciones impositivas, cuando se produce su creación o dotación. La existencia y cuantía de las reservas de tipo legal, reglamentario o fiscal, es una información que puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias, y por tanto no constituye un gasto para la empresa.

Según estas definiciones, que muestran condiciones muy estrictas para la identificación de los elementos que componen el balance de situación, no podría ser calificado como activo una máquina inútil ni los gastos de constitución y primer establecimiento de la empresa. Por el contrario, un activo adquirido en régimen de arrendamiento financiero cumple, por lo general, las condiciones impuestas para su clasificación como activo.

Los pasivos identificados en la entidad deben cumplir las condiciones de la definición, y todas las obligaciones que la cumplan deben reflejarse como pasivos. Así, el pasivo devengado por fondos de pensiones u obligaciones similares con los

trabajadores es un pasivo, mientras que una provisión para pérdidas futuras o para reparar un daño todavía no causado no podría ser nunca un pasivo.

Los activos netos (activos menos pasivos) son el patrimonio neto o fondos propios de la entidad, y representan los intereses de los propietarios en la misma. No puede haber activos ni pasivos con los propietarios en su condición de tales.

**Rendimiento.** La cifra del resultado es a menudo usada como una medida del desempeño en la actividad de la empresa, o bien es la base de otras evaluaciones, tales como el rendimiento de las inversiones o las ganancias por acción. Los elementos relacionados directamente con la medida del resultado son los ingresos y los gastos. El reconocimiento y medida de los ingresos y gastos, y por tanto del resultado, dependen en parte de los conceptos de capital y mantenimiento del capital usado por la entidad al elaborar los estados financieros. En efecto, las definiciones de ingresos y gastos del marco conceptual son las recogidas a continuación:

**Ingresos.** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a ese patrimonio. Según el marco conceptual, la definición de ingresos incluye tanto a los ingresos ordinarios como las ganancias:

**Gastos.** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la empresa. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. Por tanto, en el Marco Conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente.

Entre las pérdidas se encuentran, por ejemplo, las que resultan de siniestros tales como el fuego o las inundaciones, así como las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de gastos también incluye a las pérdidas no realizadas, por ejemplo aquéllas que surgen por el efecto que los incrementos en la tasa de cambio de una determinada divisa tienen, sobre los préstamos tomados por la entidad en esa moneda. Si las pérdidas se reconocen en los estados de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para los propósitos de toma de decisiones económicas. Las pérdidas suelen presentarse netas de los ingresos relacionados con ellas.

**Ajustes por mantenimiento del capital.** Haciendo referencia al marco conceptual, la revaluación o reexpresión del valor de los activos y pasivos da lugar a incrementos o decrementos en el patrimonio neto. Aun cuando tales incrementos y decrementos cumplan la definición de ingresos y gastos, respectivamente, no son incluidos, dentro del estado de resultados, bajo ciertos conceptos de mantenimiento del capital.

### **Supuestos fundamentales del Marco conceptual**

Para Gonzalo (2006), explica que si se toma en cuenta lo planteado en el Marco Conceptual, son los siguientes:

**Devengación.** Con el objeto de lograr sus objetivos los Estados Financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Bajo tal base los efectos de las transacciones y otros eventos son reconocidos cuando ocurren y no cuando el efectivo o su equivalente es recibido o pagado y son registrados

contablemente y presentados en los estados financieros en los periodos a que se refieren.

**Negocio en Marcha.** Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que una empresa está funcionando y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, asume que la empresa no tiene intención, ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los Estados Financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

### **Lineamientos considerados por el Marco Conceptual**

Para Gonzalo (2006), el marco conceptual trata los siguientes lineamientos:

- .- El objetivo de los estados financieros
- .- Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información contenida en los estados financieros.
- .- La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- .- Conceptos de capital y mantenimiento de capital.

**Objetivo de los estados financieros.** Los Estados Financieros son, cuadros ordenados y sistemáticos que presentan a una fecha determinada la situación económica y financiera de una empresa, señala Gonzalo (2006). El mismo autor citado especifica que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos

financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

Igualmente se puede interpretar que la finalidad de los estados financieros constituye una representación estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. Con el propósito de una información general suministrada acerca de la situación y desempeño financiero. También muestran los resultados de la Gestión y ejecución de los administradores de los recursos que se le han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros proporcionan información acerca de los siguientes elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son: Los activos, los pasivos, el patrimonio neto, ingresos, gastos, en los incluyen las pérdidas y ganancias, y flujos de efectivo.

Los estados financieros forman parte del proceso de información financiera. Normalmente un conjunto completo de estados financieros comprende un balance de situación general, un estado de resultados, un estado de flujos de efectivo, un estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros. Este marco tiene aplicación en todas las empresas industriales, comerciales o de negocios, públicas o privadas.

**Posición Financiera.** Gonzalo (2006), indica que las decisiones económicas que toma el usuario de los estados financieros, requieren de la evaluación de la capacidad de la empresa de generar efectivo y recursos equivalentes al efectivo, así como la preocupación permanente por la liquidez. Los usuarios pueden evaluar la capacidad de generar efectivo, si se suministra información de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera de la empresa.

La situación financiera de una empresa se ve afectada por los recursos económicos que controla, por su estructura financiera, por su liquidez y la solvencia;

la información acerca de los recursos económicos controlados y su capacidad en el pasado de modificar tales recursos, permite evaluar la posibilidad de generar efectivo; la información de la estructura financiera es útil para la predicción de necesidades futuras de préstamos; la liquidez hace referencia a la disponibilidad de efectivo en un futuro próximo, después de tener en cuenta el cumplimiento de compromisos financieros del período; la solvencia hace referencia a la disponibilidad de efectivo con perspectiva a largo plazo, para cumplir compromisos financieros.

La información del desempeño y en particular sobre su rendimiento, permite evaluar los cambios potenciales en los recursos económicos; que es probable puedan ser controlados en el futuro; permite predecir la capacidad de generar flujos de efectivo en el futuro y determina la eficacia con que la empresa puede emplear recursos futuros.

La información sobre los cambios en la posición financiera permite evaluar sus actividades de financiación, inversión y operación, en el período que cubre la información financiera. Genera la base para evaluar la capacidad de generación de efectivo y equivalentes, así como las necesidades de la empresa para la utilización de tales flujos de efectivo.

La información acerca de la situación financiera es suministrada fundamentalmente por el Balance General; la información de la actividad es suministrada fundamentalmente por el Estado de Resultados y la información acerca de los flujos de fondos, es suministrada fundamentalmente por el Estado de Cambios en la Posición Financiera. Los estados financieros también contienen, notas, cuadros complementarios y otra información.

Las partes que componen los estados financieros están interrelacionadas porque reflejan diferentes aspectos de las mismas transacciones u otros sucesos acaecidos a la empresa. Además los estados financieros no pueden interpretarse de forma aislada e independiente, su lectura debe de ser conjunta.

Satisfacción de Necesidades Comunes. Los estados financieros se preparan y presentan para ser utilizados y conocidos por usuarios externos de todo el mundo. A pesar de la similitud de unos países y otros, existen diferencias que son causadas por

circunstancias de índole social, económica y legal, lo que hace necesario que el marco sea lo suficientemente flexible sin perder uniformidad.

El consejo del IASC (IASB) opina que los estados financieros preparados con el fin de proporcionar información útil en la toma de decisiones de naturaleza económica, satisfacen las necesidades de las mayorías de los usuarios.

**Beneficios Futuros.** El concepto tiene en cuenta la incertidumbre con que los ventajas económicas futuras asociadas al mismo llegarán a, o saldrán de la empresa; también tiene en cuenta la incertidumbre que caracteriza el entorno en que opera la empresa. La medición del grado de incertidumbre, correspondiente al flujo de los beneficios futuros, se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros.

**Toma de Decisiones.** El consejo del IASB opina que los estados financieros preparados para proporcionar información útil en la toma de decisiones de naturaleza económica, satisfacen las necesidades de la mayoría de los usuarios. La mayoría de ellos toman decisiones de índole económica, por ejemplo:

- .- La decisión de cuándo comprar, vender, o mantener una inversión de capital.
- .- Evaluar la responsabilidad de la gerencia.
- .- Valorar la habilidad de la empresa para pagar y otorgar beneficios a sus empleados.
- .- Estimar la solvencia de la empresa por préstamos que le otorguen.
- .- Determinar políticas fiscales.
- .- Establecer utilidades y dividendos para distribuir.
- .- Preparar y utilizar estadísticas nacionales de ingresos.
- .- Regular las actividades de la empresa.

El contenido del marco conceptual analiza parte de los elementos más generales para desarrollar estándares de aplicación al final y se orienta a fines específicos de usuarios que utilizan los estados financieros. Estos elementos son: La definición de la información financiera, en congruencia con las necesidades de los usuarios, la formulación de dos hipótesis básicas, empresa en funcionamiento y devengo, el establecimiento de requisitos o características cualitativas, necesarias

para asegurar que la información financiera cumpla sus objetivos, la definición de los conceptos que integran los elementos básicos de los estados financieros: activos, pasivos exigibles, fondos propios, gastos e ingresos. El establecimiento de los criterios de reconocimiento de estos elementos. Los criterios que pueden utilizarse en la valoración de tales elementos de los estados financieros. Los criterios básicos que rigen el mantenimiento del capital y su incidencia en el concepto de resultado.

Los estados financieros forman parte del proceso de información financiera. Normalmente un conjunto completo de estados financieros comprende un balance de situación general, un estado de resultados, un estado de flujos de efectivo, un estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros. Este marco tiene aplicación en todas las empresas industriales, comerciales o de negocios, públicas o privadas.

**Resultados.** Los estados financieros, también muestran los efectos de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la Gestión de los recursos confiados a la misma.

**Gestión.** Para Tovar (2011), la noción de gestión, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La Gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio.

Importante es subrayar que la Gestión, que tiene como objetivo primordial el conseguir aumentar los resultados óptimos de una industria o compañía, depende fundamentalmente de cuatro pilares básicos gracias a los cuales puede conseguir que se cumplan las metas marcadas.

En este sentido, el primero de los citados puntales es lo que se reconoce como estrategia. Es decir, el conjunto de líneas y de trazados de los pasos que se deben llevar a cabo, teniendo en cuenta factores como el mercado o el consumidor, para consolidar las acciones y hacerlas efectivas.

El segundo pilar básico es la cultura o lo que es lo mismo el grupo de acciones para promover los valores de la empresa en cuestión, para fortalecer la misma, para recompensar los logros alcanzados y para poder realizar las decisiones adecuadas. A todo ello, se une el tercer eje de la Gestión: la estructura. Bajo este concepto lo que se



esconde son las actuaciones para promover la cooperación, para diseñar las formas para compartir el conocimiento y para situar al frente de las iniciativas a las personas mejores cualificadas.

El cuarto y último pilar es el de la ejecución que consiste en tomar las decisiones adecuadas y oportunas, fomentar la mejora de la productividad y satisfacer las necesidades de los consumidores.

Gestión Financiera: se enfoca en la obtención y uso eficiente de los recursos financieros. La Gestión financiera, explica Gómez (2007), es una de las tradicionales áreas funcionales de la Gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Es decir, la función financiera integra la determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa); la consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa); la aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad); el análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa); el análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

**Conocimientos y/o herramientas requeridas para poder comprender el Marco conceptual establecido en las NIIF.**

**Contabilidad.** La disciplina contable es el elemento central de las NIIF. A pesar de la significativa importancia de áreas como Finanzas y Matemáticas

Financieras, en cada una de las normas se detecta que no se puede lograr una cabal y profunda comprensión de la nueva normativa sin manejar adecuadamente la Contabilidad. Rol fundamental por lo tanto tiene el Marco Conceptual de las NIIF, ya que en este documento se entregan las pautas necesarias para poder definir, reconocer y medir cada uno de los elementos de los Estados Financieros, ya que los cambios significativos no vienen por el lado de los fundamentos técnicos de la Contabilidad (las cuentas de Activo siguen aumentando al Debe y siguen teniendo Saldo Deudor) sino por el ámbito normativo y conceptual. Por lo anterior es que las normas requieren del uso de sólidos conceptos y materias contables.

**Finanzas.** Se requiere de manejar conceptos asociados a la disciplina de las Finanzas. Las NIIF son normativas donde el manejo de las Finanzas es fundamental ya que existe una serie de temas donde además del contable se requiere del uso de conceptos financieros. Entre las principales normas que requieren del uso de materias de Finanzas se tiene: NIC 1 Presentación de Estados Financieros, NIC 16 Planta, Propiedades y Equipos, NIC 18 Ingresos Ordinarios, NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, NIC 36 Deterioro de Activos, NIC 39 Instrumentos Financieros, NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF, NIIF 3 Combinaciones de Negocios.

Entre las materias de Finanzas que se deben utilizar se tiene:

- a- Valoración de Activos
- b- Valoración de Empresas
- c- Estados Financieros

**Negocios.** Para poder aplicar las NIIF no basta solo con manejar aspectos contables y financieros, sino también es de absoluta importancia conocer el negocio en que se encuentra inserta la organización. Comprender los ciclos y procesos de negocios permiten aplicar de mejor forma algunas normas como: NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, NIC 36 Deterioro de Activos, NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes, NIC 38 Activos Intangibles, NIC 39 Instrumentos Financieros, NIC 41 Agricultura, NIIF 1 Adopción

por Primera Vez de las NIIF, NIIF 3 Combinaciones de Negocios, NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

Entre los elementos de negocios necesarios de conocer para utilizarlos en las NIIF se tiene:

- a- Tipo de Negocio
- b- Productos y/o servicios principales del negocio
- c- Estrategia Empresarial
- d- Mercado en que se desarrolla la empresa.
- e- Competencia
- f- Proveedores

**Matemáticas financieras.** Las NIIF estipulan en muchos casos que se deben calcular y aplicar flujos futuros descontados para valorizar algunos Activos y Pasivos.

Entre las NIIF que requieren del uso de Matemáticas Financieras se tienen: NIC 16 Planta, Propiedades y Equipos, NIC 17 Arriendos, NIC 36 Deterioro de Activos, NIC 39 Instrumentos Financieros, NIC 41 Agricultura, NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF.

Los principales aspectos de Matemáticas Financieras a ser utilizados en las NIIF son:

- a- Cálculo de Valor Actual
- b- Cálculo de Tasa Efectiva
- c- Cálculo de Cuotas de Préstamos y Arriendos
- d- Tablas de Amortización

**Ética profesional.** Al momento de realizar cualquier actividad de tipo laboral, profesional o de negocios se debe aplicar no solo criterios estrictamente técnicos sino también aspectos de valor como la Ética Profesional. Existen conocidos casos a nivel mundial en los que al no cuidar aspectos de valor, ética, se han generados fraudes gigantescos, afectando el Patrimonio de grandes organizaciones como también el de Inversionistas y por sobretodo provocando problemas de credibilidad en la información generada y presentada a nivel de los distintos Estados Financieros.

Entre estas normas se puede mencionar: NIC 1 Presentación de Estados Financieros, NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, NIC 36 Deterioro de Activos, NIC 39 Instrumentos Financieros, NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF.

Lo anterior no significa que para el resto de las normas no sea importante la Ética Profesional, se trata solo de un análisis de aquellas NIIF en que se pueden generar graves perjuicios.

En el caso de las NIIF, existe una serie de situaciones que se deben resolver con el uso de criterio y/o juicio profesional de tal forma que se debe resolver situaciones en forma objetiva y ética para no perjudicar a terceros.

**Inglés.** La necesidad del uso del idioma Inglés no es algo exclusivo de las NIIF. Esta nueva normativa impulsada por el (IASB) tiene su lugar de emisión en Londres, de tal forma que todas las NIIF son originalmente difundidas en inglés. Sin embargo no se trata solo de un inglés general de conversación o escritura, es un inglés técnico, con terminología usada en los mercados internacionales financieros.

Lo anterior exige que los profesionales que trabajen con las NIIF deban manejar el idioma Inglés a un buen nivel, pero no cualquier Inglés sino uno técnico con clara orientación contable-financiera.

Ya que por un lado existe cierta terminología contable-financiera que no siempre tiene una clara traducción al español, como tampoco se debe desconocer que al emitir Estados Financieros al exterior, normalmente se utiliza el idioma Inglés.

## **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS**

**Definición.** Las características son los atributos que proporcionan a la información contenida en los estados financieros la utilidad para sus usuarios.

**Características Cualitativas de los Estados Financieros.** Sus cuatro características principales son comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad. Son los atributos que proporcionan a la información contenida en los mismos, así como la utilidad para los usuarios.

Comprensibilidad. Se requiere que los usuarios generales tengan: la capacidad de analizar la información financiera y un conocimiento suficiente de las actividades económicas y de los negocios. Es decir, una cualidad esencial de la información suministrada en los estados financieros es que sea fácilmente comprensible para los usuarios. Los usuarios deben de poseer un conocimiento razonable sobre negocios, actividades económicas y la contabilidad, los usuarios deben estar dispuestos a estudiar la información financiera con razonable diligencia.

Relevancia. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien para confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. Ahora bien, para que la información sea relevante, debe:

- Servir de base en la formulación de predicciones y en su confirmación (posibilidad de predicción y confirmación).

- Mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente (importancia relativa). La importancia relativa de una determinada información no sólo depende de su cuantía, sino también de las circunstancias alrededor de ella; en estos casos, se requiere del juicio profesional para evaluar cada situación particular.

Fiabilidad. Es cuando la información presentada está libre de error material y de sesgo o prejuicio y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente. La información puede ser relevante, pero tan poco confiable en su naturaleza, que su reconocimiento pueda ser potencialmente una fuente de equívocos.

Esta cualidad ocurre, cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y otros eventos sucedidos y el usuario general la utiliza para la toma de decisiones y dentro de sus conceptos está el de la Información suficiente que debe de incorporarse en los estados financieros y sus notas, de la información necesaria para evaluar a la entidad. Para ser confiable la información financiera deberá tener lo siguiente:

Veracidad. La veracidad acredita la confianza y credibilidad del usuario general en la información financiera.

Representatividad. Es importante señalar que, en algunos casos, la información financiera está sujeta a cierto riesgo, de no ser el reflejo adecuado de lo que pretende representar.

Objetividad. La información financiera debe presentarse de manera imparcial, es decir, que no sea subjetiva ni debe ser manipulada o distorsionada para beneficio de algún o algunos grupos o sectores que puedan perseguir intereses particulares diferentes a los del usuario general de la información financiera.

Verificabilidad. Para ser verificable la información financiera debe poder comprobarse y validarse.

Información suficiente. Esta característica se refiere a la incorporación en los estados financieros y sus notas, de información financiera que ejerce influencia en la toma de decisiones y que es necesarias para evaluar la situación financiera, los resultados del ejercicio y sus cambios, cuidando que la cantidad de información no vaya en detrimento de su utilidad y pueda dar lugar a que los aspectos importantes pasen inadvertidos para el usuario general.

Comparabilidad. Se refiere a la cualidad de la información financiera de permitir a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo. La información mencionada debe estar apegada a las NIIF, ya que esto favorece sustancialmente su comparabilidad. Asimismo, la aplicación del postulado básico de consistencia coadyuva, a la obtención de información financiera comparable, ya que el comparativo que se realiza entre información preparada con diferentes criterios o métodos contables, pierde su valor.

**Restricciones a la información relevante y fiable.** Según Gonzalo (2006), dentro de las restricciones a la información relevante y fiable que deben observarse en los Estados Financieros se tienen: oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio y equilibrio entre características cualitativas.

.-Oportunidad. 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.

A menudo, para suministrar información a tiempo es necesario presentarla antes de que todos los aspectos de una determinada transacción u otro suceso sean conocidos, perjudicando así su fiabilidad. A la inversa, si la presentación se demora hasta poder conocer todos sus aspectos, la información puede ser altamente fiable, pero de poca utilidad para los usuarios que han tenido que tomar decisiones en el ínterin. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de toma de decisiones económicas por parte de los usuarios.

.- Equilibrio entre costo y beneficio. El equilibrio entre costo y beneficio es una profunda restricción, más que una característica cualitativa. Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. Sin embargo, la evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicios de valor. Es más, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios. Los beneficios pueden ser disfrutados por usuarios distintos de aquéllos para los que se prepara la información. No obstante, los elaboradores de normas contables en particular, así como los que preparan los estados financieros y los usuarios en general, deben ser conscientes de esta restricción.

.- Equilibrio entre características cualitativas. En la práctica, es a menudo necesario un equilibrio o contrapeso entre características cualitativas. Generalmente, el objeto es conseguir un equilibrio apropiado entre tales características, en orden a cumplir el objetivo de los estados financieros. La importancia relativa de cada característica en cada caso particular es una cuestión de juicio profesional.

**Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros contemplados en el Marco Conceptual.** Una partida que reúne la definición de un elemento debe satisfacer los siguientes criterios de reconocimiento:

a. Es probable que cualquier beneficio económico asociado con las partidas fluyan hacia la empresa; y

b. El costo o valor de las partidas puede ser medido con fiabilidad.

Basado en esos criterios generales:

**Un Activo** es reconocido en el balance cuando es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y el activo tiene un costo o valor puede ser medido fiablemente.

**Un Pasivo** es reconocido en el balance cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

**Ingreso** es reconocido en el estado de resultados cuando un incremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

**Gastos** es reconocido cuando un decremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

**Medición de los Elementos de los Estados Financieros contemplados en el Marco Conceptual.** En el aspecto de medición, es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

**Cuadro 2.** Métodos de Medición

Base ó Método	Activo	Pasivo
<b>Costo Histórico</b>	Se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición	Se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.
<b>Costo Corriente</b>	Se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente.	Se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
<b>Valor realizable o de liquidación)</b>	Se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos.	Se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación.
<b>Valor Presente</b>	Se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación.	Se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

Fuente: Gonzalo (2006).



## **CRITERIOS FINANCIEROS DEL CAPITAL**

### **Conceptos de capital y de mantenimiento del capital**

**Conceptos de capital.** La mayoría de las entidades adoptan un concepto financiero del capital al preparar sus estados financieros. Bajo esta concepción del capital, que se traduce en la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido, capital es sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad. Si, por el contrario, se adopta un concepto físico del capital, que se traduce en la consideración de la capacidad productiva, el capital es la capacidad operativa de la entidad basada, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente. La selección del concepto apropiado del capital, por parte de una entidad, debe estar basada en las necesidades de los usuarios de los estados financieros. Por lo tanto, debe adoptarse una concepción financiera del capital si a los usuarios les interesa fundamentalmente el mantenimiento del capital nominal invertido o de la capacidad adquisitiva del capital invertido. Si, por el contrario, la preocupación principal de los usuarios es el mantenimiento de la capacidad productiva de la entidad, debe usarse la concepción física del capital. El concepto escogido indicará el objetivo que se espera obtener al determinar la ganancia, incluso aunque puedan existir ciertas dificultades de medición al aplicar, en la práctica, la concepción elegida.

**Mantenimiento de capital.** En el concepto de mantenimiento de capital, se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital. Sólo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por tanto como rendimiento del capital. Por ello, el resultado o ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los

correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.

Lo anteriormente expuesto, el marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros, tienen objetivo de establecer conocimientos razonables de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de la contabilidad y la voluntad de estudiar la información financiera, con el propósito y el alcance de facilitar la comprensión para su respectiva aplicación efectiva prescindiendo de estudios teóricos prácticos.

**.- Mantenimiento del capital financiero.** Bajo este concepto se obtiene ganancia sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos en ese periodo. El mantenimiento del capital financiero puede ser medido en unidades monetarias nominales o en unidades de poder adquisitivo constante.

**.- Mantenimiento del capital físico.** Bajo este concepto se obtiene ganancia sólo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la entidad al final del periodo (o los recursos o fondos necesarios para conseguir esa capacidad) excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos durante ese periodo.

El concepto de mantenimiento de capital se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre los conceptos de capital y los conceptos de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir esta última; lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital de una entidad y lo que es recuperación del capital; solo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por tanto como rentabilidad del capital. Por ello, la ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los

correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.

El concepto de mantenimiento del capital físico exige la adopción del costo corriente como base de la medición contable. Sin embargo, el concepto de mantenimiento del capital financiero no requiere la adopción de una base particular de medición. Bajo esta concepción, la selección de la base de medida depende del tipo de capital financiero que la entidad desee mantener.

La principal diferencia entre los dos conceptos de mantenimiento del capital, es el tratamiento de los efectos de los cambios en los precios de los activos y pasivos de la entidad. En términos generales, una entidad ha mantenido su capital si posee un importe equivalente al principio y al final del periodo. Toda cantidad de capital por encima de la requerida para mantener el capital del principio del periodo es ganancia.

Bajo el concepto de mantenimiento del capital financiero, el capital está definido en términos de unidades monetarias nominales, y la ganancia es el incremento, en el periodo, del capital monetario nominal. Por tanto, los incrementos de los precios de los activos mantenidos en el periodo, a los que se denomina convencionalmente resultados por tenencia, son conceptualmente ganancias. No pueden, sin embargo, reconocerse como tales hasta que los activos sean intercambiados por medio de una transacción. Cuando el concepto de mantenimiento del capital financiero está definido en términos de unidades de poder adquisitivo constante, la ganancia es el incremento, en el periodo, de la capacidad adquisitiva invertida. Por tanto, sólo la parte del incremento en los precios de los activos que exceda del incremento en el nivel general de precios se considera como ganancia. El resto del incremento se trata como un ajuste por mantenimiento del capital y, por ello, como una parte del patrimonio.

Bajo el concepto de mantenimiento del capital físico, donde el capital está definido en términos de capacidad productiva física, la ganancia es el incremento habido a lo largo del periodo en ese capital. Todos los cambios de precios que afectan a los activos y pasivos de la entidad se consideran como cambios en la medida de la capacidad de producción física de la misma; y por tanto son tratados como ajustes por

mantenimiento del capital que entran a formar parte del patrimonio, y nunca como ganancia ó resultado.

El modelo contable utilizado para la preparación de los estados financieros, estará determinado por la selección de las bases de medida y del concepto de mantenimiento del capital. Los diferentes modelos contables tienen diferentes grados de relevancia y fiabilidad y, como en otras áreas, la gerencia debe buscar un equilibrio entre estas dos características. Este Marco Conceptual es aplicable a una amplia gama de modelos contables, suministrando una guía al preparar y presentar los estados financieros por medio del modelo escogido. En el momento presente, no hay intención por parte del Consejo de prescribir un modelo particular, salvo en circunstancias excepcionales, tales como las que se dan en entidades que presentan sus estados financieros en la moneda de una economía hiperinflacionaria. No obstante, esta intención será revisada a la vista de la evolución de los acontecimientos mundiales.

### **Criterios de Reconocimiento de las partidas en los Estados Financieros**

García (2009), considera que se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance de situación general o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición de elemento correspondiente, además de satisfacer los criterios para su reconocimiento, una partida que reúna la definición de un elemento, deberá reconocerse, sólo cuando:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro, asociado con la partida en particular, fluya hacia o de la empresa.

- La partida tiene un costo o valor que puede ser medido de manera confiable.

Cuando no se puede reconocer un activo, un pasivo, un gasto o un ingreso, por ejemplo porque la posibilidad de obtener los beneficios derivados es sólo posible (no probable) o porque es imposible valorar la partida, cabe la posibilidad de informar de ello en notas a los estados financieros. Informar por medio de notas no tiene la misma

validez que reconocer el elemento, y debe considerarse un sustitutivo de peor calidad, que viene obligado por razones de imposibilidad.

García (2009), afirma que la consideración de cualquier método de reconocimiento implica la definición de dos conceptos a saber:

**Enfoque de medida.** En este campo se presentan dos métodos, el flujo de recursos económicos y el flujo de recursos financieros. El primero, se asocia en función del costo de los servicios y no en las fuentes o usos de los recursos financieros. El segundo, se asocia con los recursos financieros de la organización, llevando el reconocimiento de partidas cuando las transacciones implican un uso de dichos recursos.

**Base de reconocimiento.** La base de reconocimiento hace referencia al momento en que debe efectuarse la inclusión de una partida en los estados contables.

A lo largo de la historia en contabilidad se han utilizado las siguientes bases de reconocimiento:

**Base de caja:** Se reconoce la partida sólo en el momento que existen la presencia de efectivo en las transacciones, ya se trate de ingresos o egresos de la entidad.

**Base de compromisos:** Se reconoce en los estados contables una partida cuando la entidad contrae una obligación particular. Presenta como dificultad que afecta más a los gastos que a los ingresos, es utilizada en lo fundamental con fines de control del presupuesto.

**Base de devengo:** Los efectos de transacciones y otro tipo de eventos se reconocen cuando éstos ocurren. Dichos efectos son registrados y reportados en los estados financieros del periodo en que se presentan, y su registro se realiza independiente de la presencia del efectivo o su posterior flujo.

El reconocimiento o incorporación a los estados financieros de los elementos se produce cuando cumplen las condiciones de ser activos o pasivos, y además la entidad puede medirlos o valorarlos, utilizando el criterios de valoración que resulte más útil para la toma de decisiones (coste histórico, coste de reposición, valor neto de realización o valor actual neto, según los casos). Los gastos y los ingresos no tienen

una medición independiente, ya que surgen simultáneamente con la aparición de los activos y pasivos o con las variaciones en los valores de éstos.

**Probabilidad de obtención de beneficios futuros.** El concepto de probabilidad se utiliza, en las condiciones para su reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la empresa. El concepto tiene en cuenta la incertidumbre que caracteriza el entorno en que opera la empresa. La medición del grado de incertidumbre, correspondiente al flujo de los beneficios futuros, se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros.

Por ejemplo, cuando es probable que una partida por cobrar de otra entidad vaya a ser pagada por ésta, es justificable, en ausencia de cualquier evidencia en contrario, reconocer tal partida por cobrar como un activo. No obstante, para buena parte de las cuentas por cobrar, se considera normalmente probable un cierto grado de impago, y por tanto se reconoce un gasto que representa la reducción esperada en los beneficios económicos por tal motivo.

**Fiabilidad de la medición.** García (2009), explica que la segunda condición para el reconocimiento de la partida es que posea un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable. En muchos casos, cuando el costo o valor debe estimarse, el uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y no debe menoscabar su fiabilidad. No obstante, cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en el balance ni en el estado de resultados.

Por ejemplo, las indemnizaciones esperadas de un litigio ante los tribunales, pueden cumplir las definiciones tanto de activo como de ingreso, así como la condición de probabilidad para ser reconocidas; sin embargo, si no es posible medir de forma fiable la reclamación, no debe reconocerse ni el activo ni el ingreso. A pesar de ello, la existencia de la reclamación puede ser revelada por medio de notas, material explicativo o cuadros complementarios.

**Reconocimiento de activos.** Según García (2009), se reconoce en el balance cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros

para la empresa, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad. Un activo no es objeto de reconocimiento en el balance cuando se considera improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto en el estado de resultados.

**Reconocimiento de pasivos.** Desde el enfoque del mismo autor citado, se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad. En la práctica, las obligaciones derivadas de contratos, en la parte proporcional todavía no cumplida de los mismos (por ejemplo las deudas por inventarios encargados pero no recibidos todavía), no se reconocen como tales obligaciones en los estados financieros.

**Reconocimiento de ingresos.** García (2009), expresa que se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos (por ejemplo, el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes y servicios, o el decremento en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor).

Los procedimientos adoptados normalmente en la práctica para reconocer ingresos ordinarios, por ejemplo el requisito de que los mismos deban estar acumulados (o devengados), son aplicaciones de las condiciones para el reconocimiento fijadas en el Marco Conceptual. Generalmente, tales procedimientos van dirigidos a restringir el reconocimiento como ingresos sólo a aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente

**Reconocimiento de gastos.** De acuerdo a García (2009), se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios

económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo).

Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso, al que se denomina comúnmente correlación de gastos con ingresos, implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros, si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

Por ejemplo, los diversos componentes de gasto que constituyen el costo de las mercancías vendidas se reconocen al mismo tiempo que el ingreso ordinario derivado de la venta de los bienes.

No obstante, la aplicación del proceso de correlación, bajo el Marco Conceptual, no permite el reconocimiento de partidas, en el balance, que no cumplan la definición de activo o de pasivo.

Cuando se espera que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables, y la asociación con los ingresos puede determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los gastos se reconocen en el estado de resultados utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución.

Esto es, a menudo, necesario para el reconocimiento de los gastos relacionados con el uso de activos tales como los que componen las propiedades, planta y equipo, así como con la plusvalía comprada, las patentes y las marcas, denominándose en estos casos al gasto correspondiente depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución están diseñados a fin de que se reconozca el gasto en los periodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

Dentro del estado de resultados, se reconoce inmediatamente como tal un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando, y en la medida que, tales beneficios futuros no cumplen o dejan de cumplir



las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo sin reconocer un activo correlacionado, y también cuando surge una obligación derivada de la garantía de un producto.

**Cuadro 3.** Generalidades de los Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS	DESCRIPCIÓN
<p><b>OBJETIVO</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>.- Proveer información acerca de la posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera de una empresa,</li> <li>.- Útil para una gran variedad de usuarios en la toma de decisiones de índole económica.</li> <li>.- Satisfacen las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios.</li> <li>.- No suministran toda la información que los usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados y no contienen necesariamente información distinta de la financiera</li> <li>.-Muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la Gestión de los recursos confiados a la misma.</li> </ul>
<p><b>CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Los Estados. Financieros, forman parte del proceso de información financiera.</p> <p>Normalmente un conjunto completo de EEFF comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>.- Balance de situación general,</li> <li>.- Estado de resultados,</li> <li>.- Estado de cambios en la posición financiera, como estado de flujo de efectivo y / o cuadro de financiación- notas, estados complementarios y otro material explicativo que forme parte integrante de los mismos.</li> </ul>

**Fuente:** Marco Conceptual de las NIIF

**Cuadro 3.**Continuación de Generalidades de los Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS	DESCRIPCIÓN
<p><b>LOS USUARIOS Y SUS NECESIDADES</b></p>	<p><b>INVERSIONISTAS:</b> Potenciales y reales, son los proveedores de capital de riesgo, interesados en el riesgo inherente y en el reembolso de su inversión les ayuda a decidir si comprar, vender, o retener su inversión- o la rentabilidad y liquidez propiciadas en las mismas.</p> <p><b>EMPLEADOS:</b> incluidos los sindicatos, desean conocer estabilidad y rentabilidad de sus empleadores.</p> <p><b>PRESTAMISTAS:</b> Interesados en conocer la capacidad de la empresa para hacer de forma oportuna los pagos en el vencimiento.</p> <p><b>PROVEEDORES Y OTROS ACREEDORES COMERCIALES:</b> Interesados en conocer la capacidad de pago de la empresa.</p> <p><b>CLIENTES:</b> a quienes les interesan la continuidad de la empresa.</p> <p><b>GOBIERNO:</b> Su interés se centra en la distribución de los recursos y en determinar políticas fiscales, así como bases de ingresos nacionales y estadísticas similares.</p> <p><b>PÚBLICO:</b> A quien le interesa conocer el impacto social.</p>
<p><b>CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS</b></p>	<p>Son los atributos que proporcionan a la información contenida en los mismos, así como la utilidad para los usuarios.</p> <p><b>COMPRESIBILIDAD.</b> Se requiere que los usuarios generales tengan: la capacidad de analizar la información financiera y un conocimiento suficiente de las actividades económicas y de los negocios. Es decir, una cualidad esencial de la información suministrada en los estados financieros es que sea fácilmente comprensible para los usuarios. Los usuarios deben de poseer un conocimiento razonable sobre negocios, actividades económicas y la contabilidad, los usuarios deben estar dispuestos a estudiar la información financiera con razonable diligencia.</p> <p><b>RELEVANCIA.</b> La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien para confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. Ahora bien, para que le información sea relevante, debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Servir de base en la formulación de predicciones y en su confirmación (posibilidad de predicción y confirmación).</li> <li>- Mostrar los aspectos más significativos del la entidad reconocidos contablemente (importancia relativa). La importancia relativa de una determinada información no sólo depende de su cuantía, sino también de las circunstancias alrededor de ella; en estos casos, se requiere del juicio profesional para evaluar cada situación particular.</li> </ul> <p><b>FIABILIDAD.</b> Es cuando la información presentada está libre de error material y de sesgo o prejuicio y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente. La información puede ser relevante, pero tan poco confiable en su naturaleza, que su reconocimiento pueda ser potencialmente una fuente de equívocos.</p> <p>Esta cualidad ocurre, cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y otros eventos sucedidos y el usuario general la utiliza para la toma de decisiones y dentro de sus conceptos está el de la Información suficiente que debe de incorporarse en los estados financieros y sus notas, de la información necesaria para evaluar a la entidad. Para ser confiable la información financiera deberá tener lo siguiente:</p> <p>Veracidad. La veracidad acredita la confianza y credibilidad del usuario general en la información financiera.</p> <p>Representatividad. Es importante señalar que, en algunos casos, la información financiera está sujeta a cierto riesgo, de no ser el reflejo adecuado de lo que pretende representar.</p> <p>Objetividad. La información financiera debe presentarse de manera imparcial, es decir, que no sea subjetiva ni debe ser manipulada o distorsionada para beneficio de algún o algunos grupos o sectores que puedan perseguir intereses particulares diferentes a los del usuario general de la información financiera.</p> <p>Verificabilidad. Para ser verificable la información financiera debe poder comprobarse y validarse.</p> <p>Información suficiente. Esta característica se refiere a la incorporación en los estados financieros y sus notas, de información financiera que ejerce influencia en la toma de decisiones y que es necesarias para evaluar la situación financiera, los resultados del ejercicio y sus cambios, cuidando que la cantidad de información no vaya en detrimento de su utilidad y pueda dar lugar a que los aspectos importantes pasen inadvertidos para el usuario general.</p> <p><b>Comparabilidad.</b> Se refiere a la cualidad de la información financiera de permitir a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo. La información mencionada debe estar apegada a las NIIF, ya que esto favorece sustancialmente su comparabilidad. Asimismo, la aplicación del postulado básico de consistencia coadyuva, a la obtención de información financiera comparable, ya que el comparativo que se realiza entre información preparada con diferentes criterios o métodos contables, pierde su valor.</p>

**Fuente:** Marco Conceptual de las NIIF

## **Clasificación de los Estados Financieros**

Según Gonzalo (2006), atendiendo las características de los usuarios a quienes van dirigidos los Estados Financieros, los clasifica así:

### **De propósito general.**

**.- Estados financieros básicos:** Balance General, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de flujos de efectivo.

### **.- Estados financieros consolidados.**

#### **De propósito especial**

.- Balance inicial

.- Estados Financieros de períodos intermedios

.- Estado de costos

.- Estado de inventarios

.- Estados Financieros extraordinarios

.- Estados de Liquidación

.- Estados Financieros que se presentan a las autoridades

.- Estados Financieros preparados sobre una base comprensiva distinta de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.

Estados financieros comparativos

Estados financieros certificados y dictaminados

## **Caracteres que integran los Estados Financieros**

Para García (2009), según el Marco conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad, con el objeto de lograr sus objetivos los Estados Financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Bajo tal base los efectos de las transacciones y otros eventos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando el efectivo o su equivalente es recibido o pagado), y son registrados

contablemente y presentados en los estados financieros en los periodos a que se refieren.

De manera general, los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que una empresa está funcionando y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, asume que la empresa no tiene intención, ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, pueden tener que prepararse sobre una base diferente, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

García (2009), determina que los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros eventos, mediante su agrupación en clases amplias, de acuerdo a sus características económicas. Estas clases amplias son llamadas los caracteres de los Estados Financieros Activo, pasivo, patrimonio- Ingresos y gastos). En este sentido, los caracteres de los estados financieros son los ladrillos o componentes que los definen.

En este sentido, dentro de los caracteres de los Estados Financieros se tienen: la situación financiera, el rendimiento y los ajustes por mantenimiento del capital.

**Situación financiera.** Los elementos que constituyen la situación financiera son: activos, pasivos y patrimonio neto.

### **Generalidades.**

**Valor Presente.** Es el valor actual de un Capital que no es inmediatamente exigible es (por oposición al valor nominal) la suma que, colocada a Interés Compuesto hasta su vencimiento, se convertiría en una cantidad igual a aquél en la época de pago. Comúnmente se conoce como el valor del Dinero en Función del Tiempo.

El valor presente de una suma que se recibirá en una fecha futura es aquel Capital que a una tasa dada alcanzará en el período de Tiempo, contado hasta la fecha de su recepción, un monto igual a la suma a recibirse en la fecha convenida.

Para ilustrar el concepto de Valor Presente, supongamos que se recibirán Bs. 1.000 después de un año. Si el Costo de oportunidad de los fondos es 8%, la pregunta es: ¿qué suma de Dinero de hoy llegará a ser igual a Bs. 1.000 después de un año con un Interés de 8%?

Para encontrar el valor presente (VP) se divide el valor final por la tasa de interés, operación que se conoce como actualización o Descuento, de la siguiente forma:

$$VP = Bs.1.000 / 1.07 = Bs. 934,58$$

De manera similar, el valor presente de Bs. 1.000 que se recibirán dentro de dos años es igual a:  $Bs.1.000 / (1.07)^2 = Bs. 873,44$

Generalizando la fórmula, el valor presente (VP) de un Capital K, que se recibirá al final del año n, a una tasa de interés r, es igual a:  $VP = K/(1+r)^n$

El concepto de valor presente permite apreciar las diferencias que existen por el hecho de poder disponer de un Capital en distintos momentos del Tiempo, actualizados con diferentes tasas de descuento. Es así que el valor presente varía en forma inversa el período de Tiempo en que se recibirán las sumas de Dinero, y también en forma inversa a la tasa de Interés utilizada en el descuento.

**Valor neto Realizable.** El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

**Costo Histórico.** Son aquellos costos que se han obtenido dentro del período en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del período que se conservan para su análisis retrospectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

La acumulación y anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto es lo que llamamos Costo Histórico. Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados. Los datos de costos históricos tienen limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones, siendo más útiles cuando se usan para su comparación de producciones iguales en diferentes períodos, para los cuales son practicados.

**Costo corriente.** Los costos corrientes son aquellos cuyo cargo se imputa al mismo período (mes) en que éste se produce. Un ejemplo claro se presenta con los sueldos, cuyo cargo se efectúa al mismo mes en que se devengaron. Son los costos en los que se incurriría en el momento de la medición.

## **BASES LEGALES**

Están compuestas por el conjunto de normas que deben conocer los estudiantes de la carrera de contaduría pública que regulan las empresas para su adecuado funcionamiento y cumplimiento con la ley, es decir a todas estas regulaciones que normalizan los distintos aspectos que engloban a las organizaciones y que sirven de base legal a esta investigación.

Las bases legales que regulan y son utilizadas por las empresas en Venezuela, vienen dadas por:

**La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)**, en su artículo en su Artículo 112, indica que todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Razón por la cual resulta preciso explicar que el Artículo 105 indica que "la ley determinará las profesiones que requieran título y las condiciones que deben cumplirse para ejercerlas, incluyendo la colegiación". Al mismo tiempo, en su artículo 135, establece que quienes aspiren al ejercicio de cualquier profesión, tiene el deber de prestar servicios a la comunidad durante el tiempo, lugar y condiciones que determine la Ley.

En su disposición transitoria, numeral 5) ... 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 contables y tributarios, incluyendo períodos de inhabilitación en el ejercicio de la profesión.

**Código de Comercio (1955)**, desde el Artículos 32 hasta el 44, deja plena evidencia de la importancia de utilizar estados financieros con información fidedigna adecuadas y que las mismas se deben formar tomando como base los criterios emitidos por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela y en su defecto por las NIF's:

**Artículo 32:** todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

**Artículo 33:** el libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

**Artículo 34:** en el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día.

No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente sólo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impone este artículo con sólo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hechas al contado, y detalladamente las que hicieran a crédito, y los pagos y cobros con motivo de éstas.

**Artículo 35:** todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida.

Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

**Artículo 36:** se prohíbe a los comerciantes:

1º Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones descritas.



2º Dejar blancos en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos.

3º Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmendaduras.

4º Borrar los asientos o partes de ellos.

5º Arrancar hojas, alterar la encuadernación o foliatura y mutilar alguna parte de los libros.

**Artículo 37:** los errores y omisiones que se cometieron al formar un asiento se salvarán en otro distinto, en la fecha en que se notare la falta.

**Artículo 38:** los libros llevados con arreglo a los artículos anteriores podrán hacer prueba entre comerciantes por hechos de comercio. Respecto a otra persona que no fuere comerciante, los asientos de los libros sólo harán fe contra su dueño; pero la otra parte no podrá aceptar lo favorable sin admitir también lo adverso que ellos contengan.

**Artículo 39:** para que los libros auxiliares de contabilidad, llevados por los comerciantes, puedan ser aprovechados en juicio por éstos, han de reunir todos los requisitos que se prescriben con respecto de los libros necesarios.

**Artículo 40:** no se podrá hacer pesquisa de oficio por Tribunal ni autoridad alguna, para inquirir si los comerciantes llevan o no libros, o si éstos están o no arreglados a las prescripciones de este Código.

**Artículo 44:** los libros y sus comprobantes deben ser conservados durante diez años, a partir del último asiento de cada libro. La correspondencia recibida y las copias de las cartas remitidas, serán clasificadas y conservadas durante diez años.

**Artículo 304:** los administradores presentarán a los Comisarios, con un mes de anticipación al día de la asamblea el Balance.

**Artículo 284:** todo accionista tiene derecho, 15 días antes de la asamblea, a examinarlos estados financieros y el informe del Comisario.

**Artículo 308:** dentro de los 10 días siguientes a la aprobación del balance deberá presentarse una copia junto con el informe del Comisario y el acta de asamblea, al Juez de Comercio o Registrador Mercantil para que se agregue al expediente de la entidad.

## DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

**Aprendizaje.** Es el conjunto de ejercicio que realiza un individuo para aprender un oficio o arte. Abreu (2005).

**Comité.** Grupo que regularmente se reúne con el propósito de deliberar y tomar decisiones. Un comité puede disponer o no de autoridad para imponer sus acuerdos. Abreu (2005).

**Consejo.** Es el órgano encargado de informar, dirigir y orientar todos los cambios acerca de las funciones de de cada departamento de una organización. Abreu (2005).

**Conocimiento.** Es la capacidad de resolver un conjunto de problemas con una efectividad determinada. Abreu (2005).

**Contabilidad.** Es un sistema de información basada en el registro, clasificación, medición y resumen de cifras significativas que expresadas básicamente en términos monetarios, muestra el estado de las operaciones y transacciones realizadas por un ente económico contable. Abreu (2005).

**Comparativas.** Son las cifras correspondientes del período anterior y otras revelaciones relacionadas incluidas como parte de los estados financieros del período actual. Abreu (2005).

**Conocimiento del negocio.** El conocimiento general del auditor de la economía y la industria dentro de la cual opera la entidad y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad. Abreu (2005).

**Controles de aplicación en Sistemas de Información por Computadora.** El propósito de los controles de aplicación es establecer procedimientos específicos de control sobre las aplicaciones contables para brindar una seguridad razonable de que todas las transacciones se autorizan y registran, y se procesan por completo, con precisión y oportunidad. Abreu (2005).

**Estados financieros.** El balance general, estado de resultados, estado de cambios en la posición financiera (que pueden ser presentados en una variedad de maneras, por ejemplo, como un estado de flujos de efectivo o un estado de flujos de

fondos), notas y otras declaraciones y material explicativo que son identificados como formando parte de los estados financieros. Abreu (2005).

**Estudiante.** Son las personas que cursan estudios en una universidad u otro centro de enseñanza. Abreu (2005).

**Razonabilidad de la información.** Debe entenderse como el grado de credibilidad o confianza que obtiene la información de una empresa. La confianza es obtenida cuando la información financiera y económica ha sido preparada y presentada de acuerdo con políticas contables establecidas por los organismos de supervisión y control. Abreu (2005).

**Información financiera.** Está referida a la información contenida en el Balance General, así como en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo. Abreu (2005).

**Información económica.** Está referida a la información contenida en el Estado de Ganancias y Pérdidas. Abreu (2005).

**Marco Conceptual.** Es un sistema de objetivos y bases inter-relacionados que conducen a establecer normas coherentes y prescribe la naturaleza, funciones y limitaciones de la contabilidad y los informes financieros. Abreu (2005).

**Método contable.** Conjunto de normas cuyo fin es el registro de los hechos contables para la aplicación de los sistemas contables. Abreu (2005).

**Normas.** Son reglas de conductas que puede ser establecido por el propio individuo. Abreu (2005).

**Normas contables.** Son estándares para uniformar el registro de las transacciones, formulación y presentación de la información financiera y económica de las empresas. Contienen las políticas contables de aceptación general. Abreu (2005).

**Procedimientos contables.** Comprenden las técnicas y prácticas aplicadas en el registro de las transacciones en libros auxiliares, centralización en libros principales y formulación, presentación de los estados financieros. Abreu (2005).

### CUADRO 4. MAPA DE VARIABLES

<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Determinar los lineamientos del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, conocidos por los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA, Pampanito Estado Trujillo.				
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>ítems</b>
Diagnosticar los objetivos del Marco Conceptual de las de las NIIF de los Estados Financieros, que conocen los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA, Pampanito Estado Trujillo.	MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF	Objetivos del Marco Conceptual	<ul style="list-style-type: none"> <li>.- Objetivos de los Estados Financieros</li> <li>.- Posición Financiera</li> <li>.- Beneficios Futuros</li> <li>.- Toma de decisiones</li> <li>.- Resultados</li> <li>.- Gestión</li> <li>.- Conocimientos necesarios</li> </ul>	CUESTIONARIO	<b>1 hasta 4</b> 5 6 7 8 9 10
Identificar las características cualitativas que determinan la utilidad de la información obtenida en los Estados Financieros, ubican los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA, Pampanito Estado Trujillo.		Características cualitativas	<ul style="list-style-type: none"> <li>.- Definición</li> <li>.- Características</li> <li>.- restricciones a la información relevante y fiable</li> <li>.- Reconocimiento</li> <li>.- Medición</li> </ul>		11 12 13 <b>14 hasta</b> 16 17,18
Verificar los criterios financieros del capital al preparar estados financieros es utilizado por los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA, Pampanito Estado Trujillo.		Criterios financieros del capital	<ul style="list-style-type: none"> <li>.- Capital</li> <li>.- Mantenimiento del Capital Financiero</li> <li>.- Mantenimiento del Capital Físico.</li> <li>.- Criterios de reconocimiento de las partidas de los Estados financieros</li> <li>.- Generalidades:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Valor presente</li> <li>Valor Neto Realizable</li> <li>Costo Histórico</li> <li>Costo corriente.</li> </ul> </li> </ul>		19 20 21 22 23 24 25 26

Fuente: Calles (2013)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En toda investigación se hace necesario que los hechos estudiados y las relaciones que se establecen entre estos, los resultados obtenidos y las evidencias encontradas en relación con el problema planteado (además de los nuevos conocimientos que es posible situar), reúnan las condiciones de objetividad y validez interna; para ello se requiere delimitar los procedimientos de orden metodológico a través de los cuales se intenta dar respuestas a las interrogantes objeto de investigación.

En función de las características derivadas del problema investigado y de sus objetivos, en el marco metodológico del presente estudio se desarrollan aspectos relativos al tipo de estudio y a su diseño de investigación; el universo o población estudiada; la muestra; las técnicas e instrumentos empleadas en la recolección de los datos, y el análisis e interpretación de los resultados; todos estos elementos permitirán destacar las evidencias más relevantes en relación al análisis de los lineamientos de aplicación del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, que sirvan como guía para los estudiantes de Contaduría Pública del NURR-ULA, Estado Trujillo. Tales aspectos se describen a continuación.

#### **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 utilizado para el desarrollo del presente estudio es el descriptivo, definido por Márquez (2000) de la siguiente manera: “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar”.

Al efectuarse esta investigación mediante el empleo del estudio descriptivo, no se tiene la posibilidad de manipular las variables, debido a que los hechos que se observan implican sucesos que han tenido lugar en un tiempo y en un espacio específico.

Es por ello que este estudio se encuentra enmarcado dentro de la investigación descriptiva debido a que reside en el análisis de los distintos lineamientos de aplicación contemplados en el marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, que orientaran a los estudiantes de Contaduría Pública del NURR-ULA, estado Trujillo.

## **Diseño de la Investigación**

Un diseño de investigación se define como la serie de actividades sucesivas y organizadas que debe adaptarse a las particularidades de cada investigación, y que indica las pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar los datos. Es la táctica o estrategia utilizada por la investigadora para responder al problema formulado.

El diseño de investigación planteado para este estudio es tanto documental como de campo. El primero corresponde a la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos como: textos bibliográficos, revistas, periódicos, folletos, consultas a internet, entre otros; en el segundo, los datos son obtenidos directamente de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar las variables.

De acuerdo con el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales publicado por la Universidad Pedagógica Experimental

Libertador (UPEL) en el año 2002, una investigación documental consiste en: el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo, principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos. La originalidad del estudio se refleja en el enfoque, criterios, conceptualizaciones, conclusiones, recomendaciones y, en general en el pensamiento del autor.

En el citado manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL), se define a la investigación de campo como:

El análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o preceder su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios.

En la presente investigación el diseño es documental de campo debido a que se requiere para reforzar y sustentar la misma, de documentos impresos, antecedentes de otras investigaciones, así como el uso del Internet particularmente, entre otras; para de esta manera determinar y analizar adecuadamente los lineamientos de aplicación del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, además de que los datos obtenidos son tomados directamente de la realidad es decir de los estudiantes de Contaduría Pública del NURR-ULA, Estado Trujillo.

## **Población**

Según Márquez (2000), el universo o población de una investigación consiste en “El grupo de individuos que posean una o más características en común de interés para el investigador”

En la presente investigación las unidades de análisis de observación o estudio serán los Estudiantes de los últimos semestres de la carrera de Contaduría Pública.

La población estuvo conformada por cuatrocientos setenta y seis (476) estudiantes de los últimos semestres octavo, noveno y décimo de Contaduría Pública del NURR-ULA; información que fue obtenida en el Registro de Inscripción de la Carrera de Contaduría Pública del Núcleo Rafael Rangel de la Universidad de los Andes, ubicada en la ciudad de Estado Trujillo.

## Muestra

Según Márquez (2000), la muestra “Constituye un sub-conjunto o una parte representativa de la población, en la que se supone están presentes las características que identifican a la totalidad de la población”. Con base en esto en la presente investigación se usa esta técnica del muestreo.

### La Muestra:

Para calcular el tamaño de la muestra suele utilizarse la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N\sigma^2 Z^2}{(N-1)e^2 + \sigma^2 Z^2}$$

Donde:

n = el tamaño de la muestra.

N = tamaño de la población.

$\sigma$  = Desviación estándar de la población que, generalmente cuando no se tiene su [valor](#), suele utilizarse un valor constante de 0,5.

Z = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Es un valor constante que, si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96 (como más usual) o en relación al 99% de confianza equivale 2,58, valor que queda a criterio del investigador.

e = Límite aceptable de error muestral que, generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor que varía entre el 1% (0,01) y 9% (0,09), valor que queda a criterio del encuestador.



Entonces en lo que respecta la fórmula de la muestra correspondiente a la investigación es:

$$n = ? \quad N = 476, \quad \sigma = 0,5; \quad Z = 1,96; \quad e = 0,09$$

Entonces;

$$n = \frac{476 * ((0,5) * (0,5)) * ((2,58) * (2,58))}{(476 - 1) * ((0,09) * (0,09)) + ((0,5) * (0,5))} = \frac{457,1504}{4,0975} = 109,56$$

$n = 109,56$  por aproximación  $n = 110$

### **Validez**

El haber seleccionado el instrumento y la técnica a emplear, además de estudiar los cuestionarios garantiza por sí misma su validez, es decir, se debe pasar por la validación del instrumento del cuestionario; ya que se procederá de la manera más objetiva posible y así poder cubrir todo cuanto realmente se debe alcanzar o abarcar dentro de la problemática investigada.

Para Hernández y otros (2003:243), se refiere "al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir.

El procedimiento que se realizó en esta investigación fue el de consultar a tres especialistas los cuales dos son expertos en materia tributaria financiera y un metodólogo respectivamente, quienes validaron el diseño del instrumento.

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

En este nivel de la investigación se señalan de manera clara la técnica y los instrumentos de recolección de los datos. La técnica implica una forma específica de emplear un instrumento y responder a la interrogante "¿con qué?". Un instrumento es cualquier recurso de que puede valerse el investigador para acercarse al fenómeno y extraer de él la información.

Según Méndez (2001), "la información es la materia prima por la cual puede llegarse a explorar, describir y explicar hechos o fenómenos que definen un problema

de investigación”. Así mismo, el autor alude a la clasificación de las fuentes, hablando de “fuentes primarias”, cuando la información se obtiene de forma directa de los individuos involucrados.

Dada la naturaleza del estudio, y en función de los datos que se quiere obtener, la técnica a utilizar para llevar a cabo la indagación consiste en un cuestionario, cuyo propósito radica en obtener información relativa a las características predominantes de la población sujeta a estudio.

En referencia al cuestionario como técnica de recolección de datos, Méndez (2001) menciona que es un “instrumento formado por una serie de preguntas que se contestan por escrito a fin de obtener información necesaria para la realización de una investigación”.

El cuestionario que se elaboró en la presente investigación se realizó con base a preguntas cerradas, abiertas y de opción múltiple; se presentaron dos y en otras más de dos opciones de respuesta, ordenadas de menor a mayor.

Al respecto Hernández (2003), sostiene que las “preguntas delimitadas. Es decir, se presenta a los participantes las posibilidades de respuestas y aquellos deben circunscribirse a estas”.

Este instrumento se aplicó a la muestra que se obtuvo de estudiantes de los últimos semestres que constituyen el objeto de estudio con el propósito de recolectar la información precisa, para obtener el objetivo general del estudio. Con los datos obtenidos e interpretados los resultados se procedió a redactar las recomendaciones y posibles soluciones a la situación problema, con base al diagnóstico obtenido.

### **Análisis de los Datos**

El proceso de los datos es de gran importancia para la investigación, pues le indicó al investigador qué hacer una vez que haya reunido toda la información. Clasificar, codificar y tabular las respuestas obtenidas son actividades que normalmente preceden al análisis propiamente dicho. Es a partir del análisis

estadístico que se infieren las relaciones entre las variables del problema planteado. Entre la estadística y la investigación existe una estrecha relación, presente en todas sus fases, y sólo una vez finalizado el análisis estadístico es posible tomar decisiones en cuanto a los resultados de la investigación.

Cuando se obtienen los datos en una investigación, es necesario condensarlos, resumirlos a través de uno o varios valores que determinen los principales caracteres del fenómeno que se estudió; en otras palabras son las medidas de estadística las que logran dicho resumen.

En el presente caso, la forma de estadística descriptiva que se utilizó para el análisis de los datos, consiste en una distribución de frecuencia, definida por Hernández (2003), como el “conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivas categorías”.

Mediante el empleo de la distribución de frecuencias se clasifican los elementos en grupos, clases o categorías y se indica el número o porcentajes de elementos.

En el cuestionario se presentan y analizan los datos recabados a través del instrumento, en este caso un cuestionario contentivo de 26 ítems, distribuidos en tres bloques:

El primero referente a los Objetivos del Marco Conceptual, en segundo lugar las Características cualitativas y el tercer bloque relacionado con los Criterios financieros del capital, luego se expone la información en cuadros y gráficos, considerando las partes en la que se estructuró el instrumento. Los resultados arrojados del cuestionario aplicado a los estudiantes se describen en el capítulo cuatro referente al análisis de resultados.

### **Técnicas de Procesamiento de los Datos.**

El propósito de las técnicas de procesamiento de los datos es reunir las observaciones llevadas a cabo, de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de investigación.

En esta investigación las técnicas de procesamiento de los datos incluyen las distintas operaciones a las que fueron sometidos una vez aplicado el instrumento. El primer paso es leer y revisar la información contenida en los cuestionarios; en segundo lugar se verifica que los datos sean claros, precisos, que no dejen lugar a interpretaciones diversas. Con la información depurada, clara y comprensible, se procedió a su clasificación, codificación y tabulación.

bdigital.ula.ve

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Una vez desarrollados en el marco teórico los objetivos relacionados con los lineamientos contemplados por el Marco Conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, se procedió a la recolección, revisión y análisis del cuestionario aplicado a los estudiantes del séptimo, octavo y noveno semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA, Pampanito Estado Trujillo, con el objeto de determinar los lineamientos del marco conceptual, conocidos por los estudiantes, dando así cumplimiento a los objetivos.

En este capítulo se presentan y analizan los datos recabados a través del instrumento, en este caso un cuestionario contentivo de 26 ítems, distribuidos en tres bloques:

El primero referente a los Objetivos del Marco Conceptual, en segundo lugar las Características cualitativas y el tercer bloque relacionado con los Criterios financieros del capital.

Por consiguiente, a continuación se expone la información en cuadros y gráficos, considerando las partes en la que se estructuró el instrumento. Los resultados arrojados del cuestionario aplicado a los estudiantes se describen seguidamente:

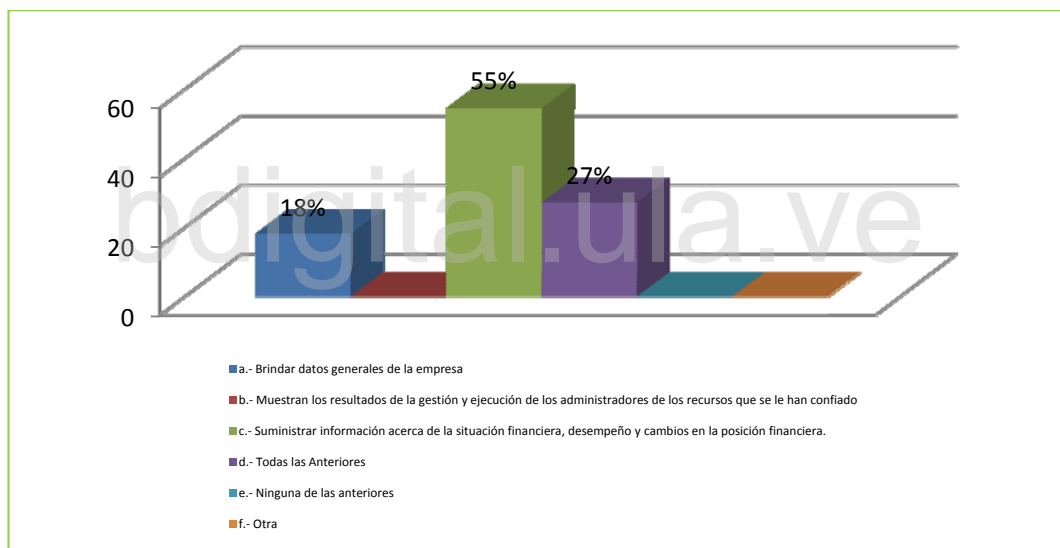
## DIMENSIÓN: OBJETIVOS DEL MARCO CONCEPTUAL

**Tabla 1.** El objetivo de los Estados financieros

<b>1.- El objetivo de los estados financieros</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.- Brindar datos generales de la empresa	20	18
b.- Muestran los resultados de la gestión y ejecución de los administradores de los recursos que se le han confiado	0	0
c.- Suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera.	60	55
d.- Todas las Anteriores	30	27
e.- Ninguna de las anteriores	0	0
f.- Otra	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 1:** Objetivo de los Estados financieros



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

El 55% de los estudiantes encuestados, seleccionaron la alternativa suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera, como el objetivo de los Estados Financieros, asimismo un 27% considero

todas las alternativas y por ultimo el 18% señalo que brindar datos generales de la empresa.

Los resultados demuestran que no existe claridad en cuanto al objetivo de los Estados Financieros, por lo cual, según Gonzalo (2006), los Estados Financieros son, cuadros ordenados y sistemáticos que presentan a una fecha determinada la situación económica y financiera de una empresa. El mismo autor citado especifica que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

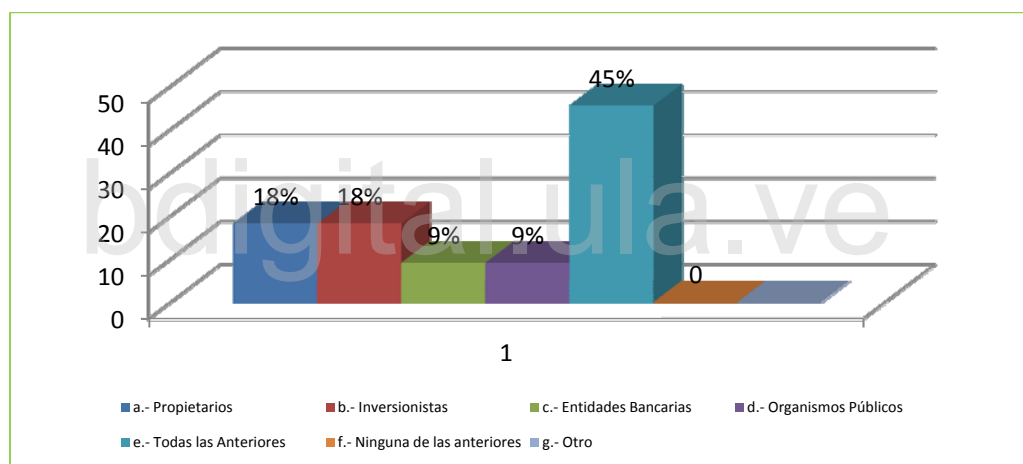
Igualmente se puede interpretar que la finalidad de los estados financieros constituye una representación estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. Con el propósito de una información general suministrada acerca de la situación y desempeño financiero. También muestran los resultados de la gestión y ejecución de los administradores de los recursos que se le han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros proporcionan información acerca de los siguientes elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son: Los activos, los pasivos, el patrimonio neto, ingresos, gastos, en los incluyen las pérdidas y ganancias, y flujos de efectivo.

**Tabla 2.** Usuarios de los Estados Financieros

2.- Según los objetivos de los Estados financieros, ¿Quiénes son los usuarios?	FR	%
a.- Propietarios	20	18
b.- Inversionistas	20	18
c.- Entidades Bancarias	10	9
d.- Organismos Públicos	10	9
e.- Todas las Anteriores	50	45
f.- Ninguna de las anteriores	0	0
g.- Otro	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 2:** Usuarios de los Estados Financieros



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

Según los objetivos de los Estados financieros, los usuarios de los mismos son en un 45% propietarios, inversionistas, entidades Bancarias y organismos públicos. Sin embargo un 18% indican que los propietarios y otro porcentaje similar de los encuestados señalo que los inversionistas, es decir que aun existe un 55% de la muestra que se le aplicó el instrumento que no posee claridad en cuanto a quiénes son los usuarios de los estados financieros. Tales resultados permiten determinar la



ausencia de conocimientos acerca de los Estados Financieros y su importancia. Ya que los usuarios de los estados financieros son aquellos que usan los mismos para tomar decisiones económicas, como los accionistas, socios, acreedores, organismos públicos, inversionistas y otros, quienes necesitan información contable debido a que están interesados en conocer los futuros beneficios que obtendrán si adquieren o conservan un instrumento financiero o un instrumento patrimonial, tal como los inversionistas.

Los usuarios necesitan conocer si la empresa contará con el efectivo para cumplir con los compromisos de pago a corto y largo plazo, y sobre la capacidad de generar utilidades.

El usuario necesita conocer de cuánto dinero dispone la entidad, cuánto debe y cuánto le deben; a cuánto asciende el importe de su existencia y el de su activo fijo, lo que puede observarse en el balance general.

Cuánto ha vendido la empresa, cuál es el costo de lo vendido, a cuánto ascienden sus gastos de venta y administrativos en un período, información que puede encontrarse en el estado de ganancias y pérdidas.

La información acerca de la actividad de la cual proviene el efectivo y en que se usó lo que puede hallarse en el estado de flujo de efectivo.

Entonces como los diferentes usuarios tienen necesidad de información diferente, es necesario preparar estados financieros de uso general. La información derivada de los estados financieros debe satisfacer las necesidades de los usuarios con autoridad limitada y/o capacidad para obtener la información que necesitan, ésta debe ser entendible para aquellas personas que posean conocimientos razonables de negocios y estudien toda la información cuidadosamente.

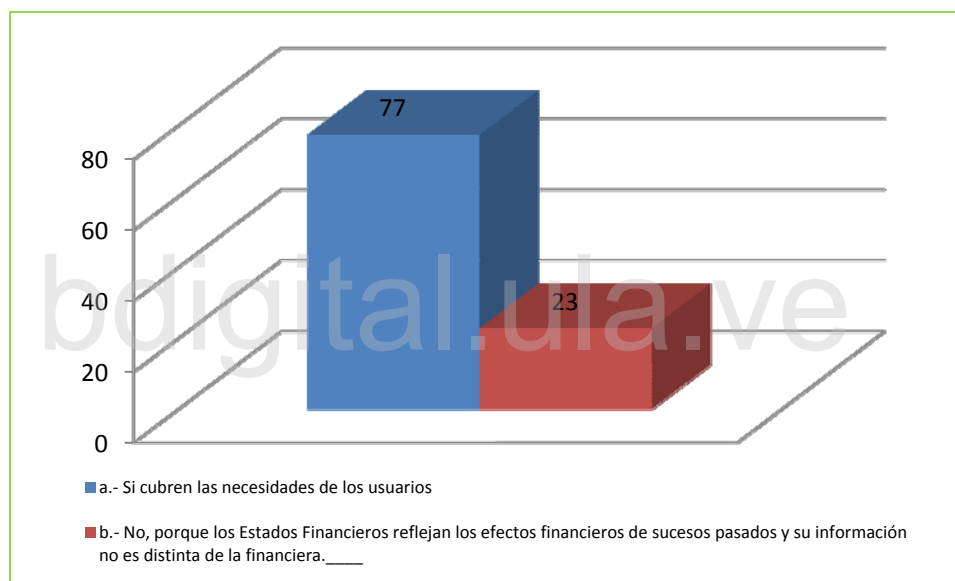
Los objetivos de la información de los Estados Financieros se centran en las necesidades comunes de los usuarios para ponderar o evaluar la capacidad que tenga la empresa para generar flujos de efectivo.

**Tabla 3.** Requerimientos para Tomar Decisiones

<b>3.- Dentro de los objetivos de los Estados financieros suministrados por las empresas ¿cubren con todos los requerimientos de los usuarios necesarios para tomar decisiones?:</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.- Si cubren las necesidades de los usuarios	85	77
b.- No, porque los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de sucesos pasados y su información no es distinta de la financiera._____	25	23
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 3:** Requerimientos para Tomar Decisiones



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### **Análisis**

En cuanto a si los objetivos de los Estados Financieros suministrados por las empresas cubren con todos los requerimientos de los usuarios necesarios para tomar decisiones, el 77% de los estudiantes encuestados manifestaron que Si cubren las necesidades, un 23% señalo que No, porque los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de sucesos pasados y su información no es distinta de la financiera. Por los resultados arrojados en este ítem la se considera importante

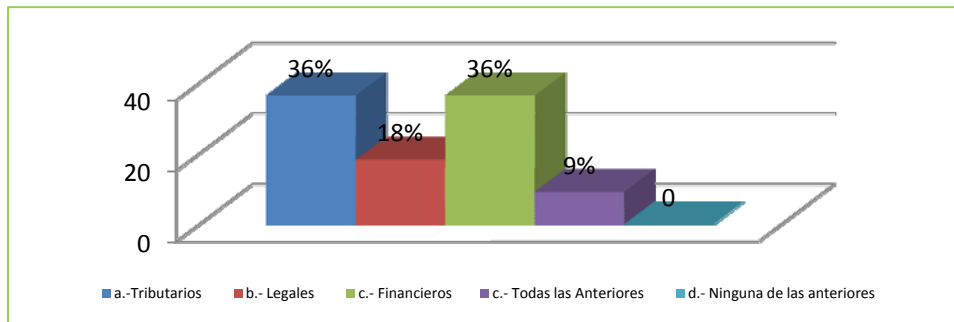
destacar que, la información contable es indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas, por lo tanto debe ser procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. La necesidad de esta información hace que se produzcan los estados financieros. La importancia de ella; es decir, de la información contable ó de los estados financieros es que la misma será presentada a los usuarios y sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

**Tabla 4.** Objetivos de los Estados Financieros presentados por la Empresa

<b>4.- Los estados financieros presentados en la empresa tiene por objetivo ó fin:</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.-Tributarios	40	36
b.- Legales	20	18
c.- Financieros	40	36
c.- Todas las Anteriores	10	9
d.- Ninguna de las anteriores	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 4:** Objetivos de los Estados Financieros presentados por la Empresa



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### **Análisis**

Los encuestados indican en un 18% que los Estados Financieros presentados en la empresa son con fines legales, el otro 36% señala que es con fines tributarios y el

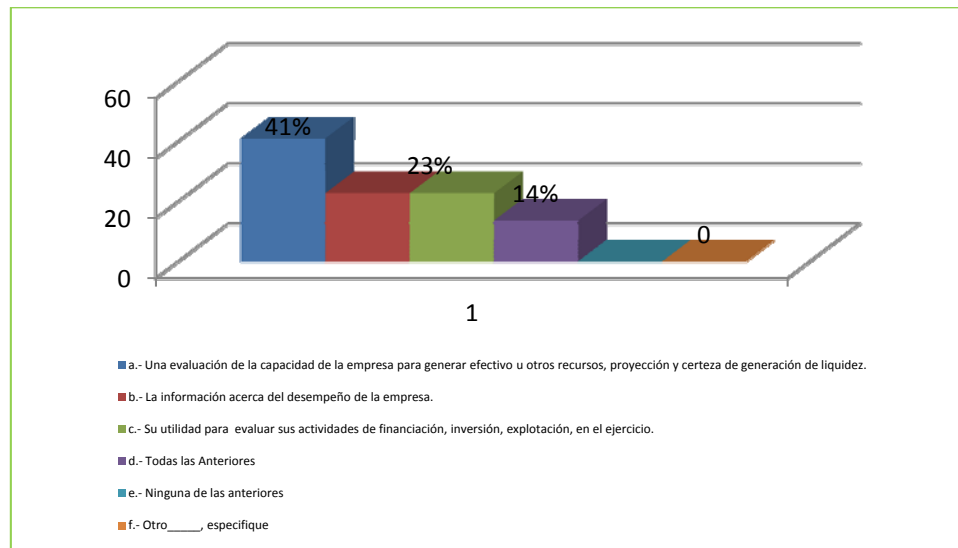
36% manifiestan que los mismos deben ser con fines financieros. Lo que permite determinar que existe confusión y poca claridad por parte de los encuestados en lo referente a la finalidad de los estados financieros, por lo cual la información debe ser integral, que responda y cumpla con todos los requerimientos de quien los solicite. Resulta sorprendente que aun existan estudiantes a un paso de ser profesionales en el área contable que no consideren que los estados financieros deban ser realizados con todas las alternativas señaladas, este resultado demuestra que no existe una visión global de la importancia de la información financiera generada.

**Tabla 5. Situación Financiera**

5.- Considera usted que la situación financiera de una empresa consiste en:	FR	%
a.- Una evaluación de la capacidad de la empresa para generar efectivo u otros recursos, proyección y certeza de generación de liquidez.	45	41
b.- La información acerca del desempeño de la empresa.	25	23
c.- Su utilidad para evaluar sus actividades de financiación, inversión, explotación, en el ejercicio.	25	23
d.- Todas las Anteriores	15	14
e.- Ninguna de las anteriores	0	0
f.- Otro _____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 5: Situación Financiera**



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## **Análisis**

La situación financiera de la empresa según el 41% de los encuestados consiste en una evaluación de la capacidad de la empresa para generar efectivo u otros recursos, proyección y certeza de generación de liquidez, sin embargo el 23% señala que se trata de la información acerca del desempeño de la empresa, pero en igual porcentaje manifiesta que radica en su utilidad para evaluar sus actividades de financiación, inversión, explotación, en el ejercicio. Ahora bien por los resultados obtenidos es oportuno aclarar que la situación financiera de una empresa se ve afectada por los recursos económicos que controla, por su estructura financiera, por su liquidez y la solvencia; la información acerca de los recursos económicos controlados y su capacidad en el pasado de modificar tales recursos, permite evaluar la posibilidad de generar efectivo; la información de la estructura financiera es útil para la predicción de necesidades futuras de préstamos; la liquidez hace referencia a la disponibilidad de efectivo en un futuro próximo, después de tener en cuenta el cumplimiento de compromisos financieros del período; la solvencia hace referencia a la disponibilidad de efectivo con perspectiva a largo plazo, para cumplir compromisos financieros.

La información acerca de la situación financiera es suministrada fundamentalmente por el Balance General; la información de la actividad es suministrada fundamentalmente por el Estado de Resultados y la información acerca de los flujos de fondos, es suministrada fundamentalmente por el Estado de Cambios en la Posición Financiera. Los estados financieros también contienen, notas, cuadros complementarios y otra información.

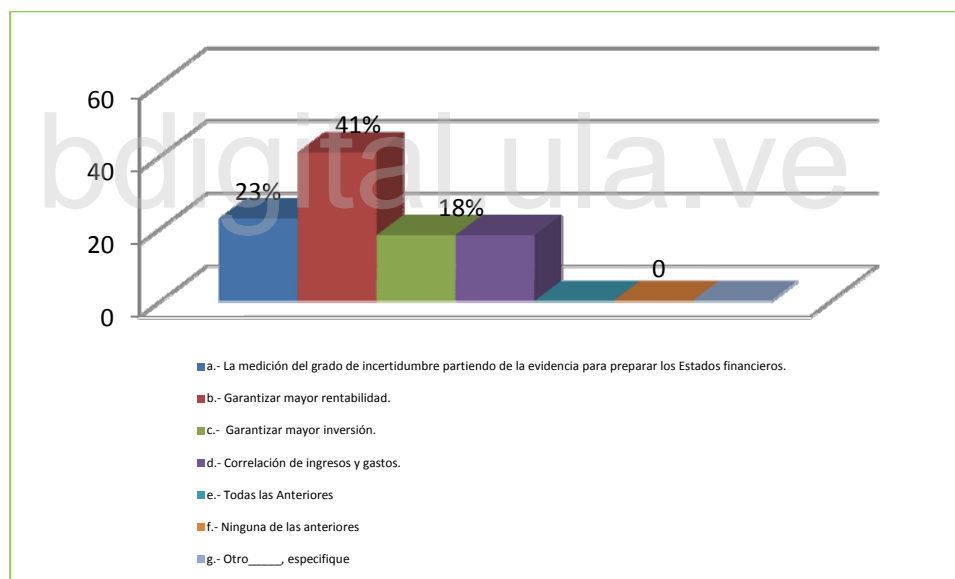
Las partes que componen los estados financieros están interrelacionadas porque reflejan diferentes aspectos de las mismas transacciones u otros sucesos acaecidos a la empresa. Además los estados financieros no pueden interpretarse de forma aislada e independiente, su lectura debe ser conjunta.

**Tabla 6.** Beneficios Futuros

6.- Considera usted que los beneficios futuros considerados dentro de los objetivos indicados en el marco conceptual consiste en:	FR	%
a.- La medición del grado de incertidumbre partiendo de la evidencia para preparar los Estados financieros.	25	23
b.- Garantizar mayor rentabilidad.	45	41
c.- Garantizar mayor inversión.	20	18
d.- Correlación de ingresos y gastos.	20	18
e.- Todas las Anteriores	0	0
f.- Ninguna de las anteriores		0
g.- Otro_____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 6:** Beneficios Futuros



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

Los beneficios futuros considerados dentro de los objetivos indicados en el marco conceptual consiste según el 41% de los encuestados en garantizar mayor rentabilidad, sin embargo el 23% señala que reside en la medición del grado de

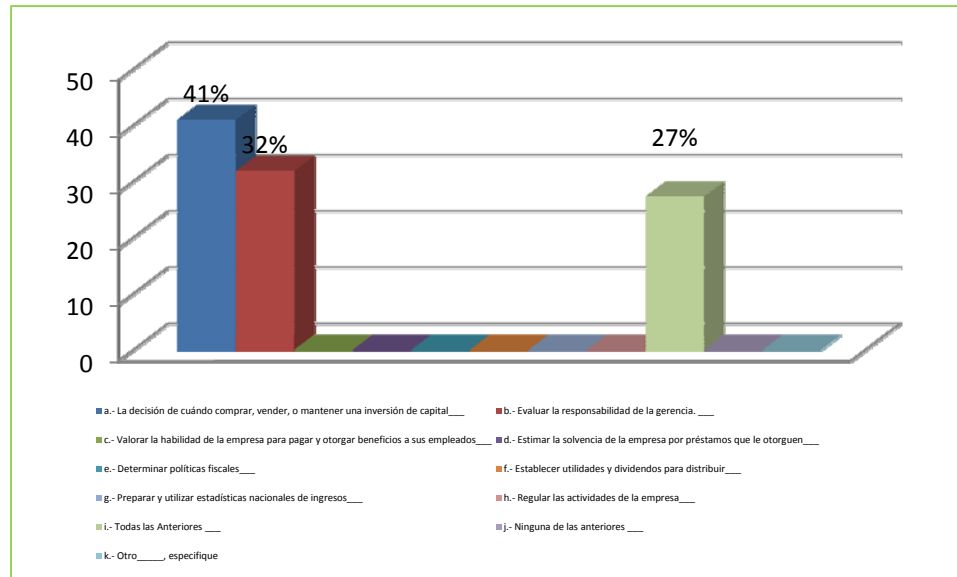
incertidumbre partiendo de la evidencia para preparar los Estados Financieros y el 18% respectivamente indico que está en garantizar mayor rentabilidad e inversión respectivamente. Ahora bien se puede analizar los resultados de este ítem que no existe conocimiento seguro y firme acerca de los beneficios futuros indicados en el marco conceptual, es decir que, el concepto tiene en cuenta la incertidumbre con que las ventajas económicas futuras asociadas al mismo llegarán o saldrán de la empresa; también tiene en cuenta la incertidumbre que caracteriza el entorno en que opera la empresa. La medición del grado de incertidumbre, correspondiente al flujo de los beneficios futuros, se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros. Lo cual permite concluir sobre el escaso conocimiento por parte de los estudiantes en relación a la materia.

**Tabla 7.** Toma de Decisiones

<b>7.- ¿Dentro de los Objetivos indicados dentro del marco conceptual se considera a los estados financieros importante para la toma de decisiones en cuanto a:</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.- La decisión de cuándo comprar, vender, o mantener una inversión de capital___	45	41
b.- Evaluar la responsabilidad de la gerencia. ___	35	32
c.- Valorar la habilidad de la empresa para pagar y otorgar beneficios a sus empleados___	0	0
d.- Estimar la solvencia de la empresa por préstamos que le otorguen___	0	0
e.- Determinar políticas fiscales___	0	0
f.- Establecer utilidades y dividendos para distribuir___	0	0
g.- Preparar y utilizar estadísticas nacionales de ingresos___	0	0
h.- Regular las actividades de la empresa___	0	0
i.- Todas las Anteriores ___	30	27
j.- Ninguna de las anteriores ___	0	0
k.- Otro_____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 7: Toma de Decisiones**



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## Análisis

Dentro de los objetivos indicados en el marco conceptual se considera a los estados financieros importantes para la toma de decisiones según el 41% de los encuestados en cuanto a la decisión de cuándo comprar, vender, o mantener una inversión de capital, un 32% considera que es evaluar la responsabilidad de la gerencia y finalmente un 27% selecciona todas las alternativas planteadas. Dichos resultados verifican la ausencia del uso y manejo del contenido del marco conceptual porque, analiza parte de los elementos más generales para desarrollar estándares de aplicación al final y se orienta a fines específicos de usuarios que utilizan los estados financieros.

Estos elementos son: la definición de la información financiera, en congruencia con las necesidades de los usuarios, la formulación de dos hipótesis básicas, empresa en funcionamiento y devengo, el establecimiento de requisitos o características cualitativas, necesarias para asegurar que la información financiera cumpla sus objetivos, la definición de los conceptos que integran los elementos básicos de los



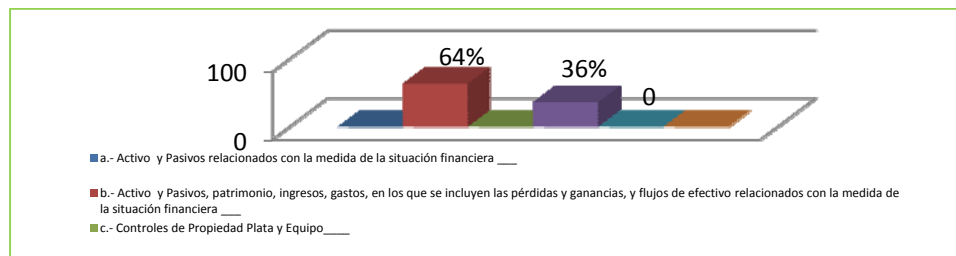
estados financieros: activos, pasivos exigibles, fondos propios, gastos e ingresos. El establecimiento de los criterios de reconocimiento de estos elementos. Los criterios que pueden utilizarse en la valoración de tales elementos de los estados financieros. Los criterios básicos que rigen el mantenimiento del capital y su incidencia en el concepto de resultado. El consejo del IASB opina que los estados financieros preparados para proporcionar información útil en la toma de decisiones de naturaleza económica, satisfacen las necesidades de la mayoría de los usuarios. La mayoría de ellos toman decisiones de índole económica, por ejemplo; la decisión de cuándo comprar, vender, o mantener una inversión de capital, evaluar la responsabilidad de la gerencia, valorar la habilidad de la empresa para pagar y otorgar beneficios a sus empleados, estimar la solvencia de la empresa por préstamos que le otorguen, determinar políticas fiscales, establecer utilidades y dividendos para distribuir, preparar y utilizar estadísticas nacionales de ingresos, regular las actividades de la empresa.

**Tabla 8. Resultados**

<b>8.- Los resultados los estados financieros proporcionan información acerca de ¿cuál de los siguientes elementos?</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.- Activo y Pasivos relacionados con la medida de la situación financiera ____	0	0
b.- Activo y Pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias, y flujos de efectivo relacionados con la medida de la situación financiera ____	70	64
c.- Controles de Propiedad Plata y Equipo ____	0	0
d.- Todas las Anteriores ____	40	36
e.- Ninguna de las anteriores ____	0	0
f.- Otros____,	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 8: Resultados**



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## Análisis

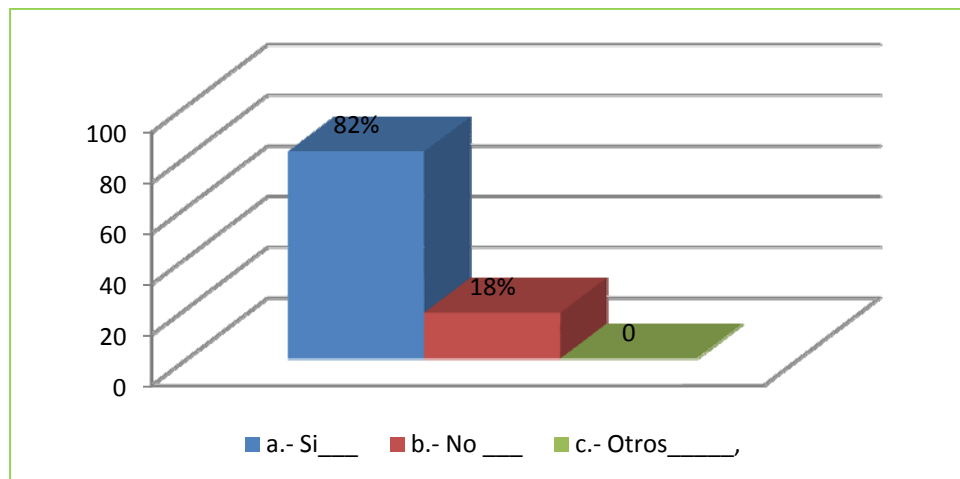
El 64% de los encuestados, indicaron que los resultados de los estados financieros proporcionan información acerca de activo y pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias y flujos de efectivo relacionados con la medida de la situación financiera, lo que es un resultado adecuado con la realidad ya los Estados Financieros, muestran los efectos de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en los recursos confiados a la misma. Finalmente el 36% considera la alternativa todas las anteriores, reflejando el mismo que existe claridad en cuanto a la información que proporcionan los Estados Financieros.

**Tabla 9.** Gestión

<b>9.- Considera usted que los estados financieros permiten verificar los resultados de la gestión y ejecución de los administradores de los recursos que se le han confiado</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.- Si ___	90	82
b.- No ___	20	18
c.- Otros _____,	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 9:** Gestión



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## **Análisis**

El 82% de los encuestados señalaron la opción si, es decir que consideran que los estados financieros permiten verificar los resultados de la gestión y ejecución de los administradores de los recursos que se le han confiado, pero un 38% de los estudiantes a quienes se les aplicó el instrumento aun no tienen claro para que sirven los estados financieros, en tal razón es pertinente subrayar que la gestión, tiene como objetivo primordial el conseguir aumentar los resultados óptimos de una industria o compañía, depende fundamentalmente de cuatro pilares básicos gracias a los cuales puede conseguir que se cumplan las metas marcadas.

En este sentido, el primero de los citados puntales es lo que se reconoce como estrategia.

Es decir, el conjunto de líneas y de trazados de los pasos que se deben llevar a cabo, teniendo en cuenta factores como el mercado o el consumidor, para consolidar las acciones y hacerlas efectivas.

El segundo pilar básico es la cultura o lo que es lo mismo el grupo de acciones para promover los valores de la empresa en cuestión, para fortalecer la misma, para recompensar los logros alcanzados y para poder realizar las decisiones adecuadas.

A todo ello, se une el tercer eje de la Gestión: la estructura. Bajo este concepto lo que se esconde son las actuaciones para promover la cooperación, para diseñar las formas para compartir el conocimiento y para situar al frente de las iniciativas a las personas mejores cualificadas.

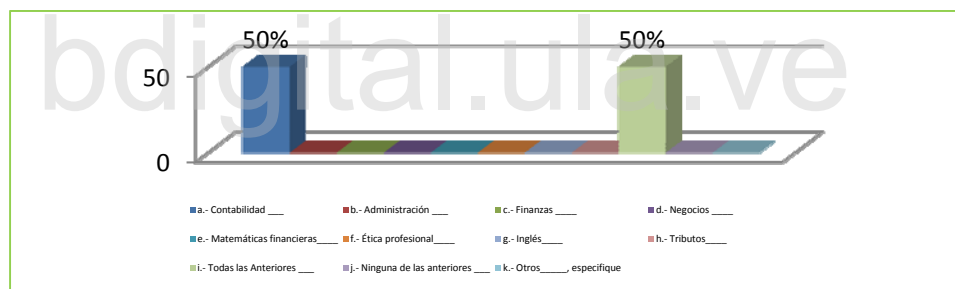
El cuarto y último pilar es el de la ejecución que consiste en tomar las decisiones adecuadas y oportunas, fomentar la mejora de la productividad y satisfacer las necesidades de los consumidores.

**Tabla 10.** Conocimientos necesarios

10.-Cuál de las alternativas que a continuación se mencionan considera necesarias tener como conocimiento para comprender el Marco Conceptual de los Estados Financieros y en general las Normas Internacionales de Información Financiera?	FR	%
a.- Contabilidad ____	55	50
b.- Administración ____	0	0
c.- Finanzas ____	0	0
d.- Negocios ____	0	0
e.- Matemáticas financieras ____	0	0
f.- Ética profesional ____	0	0
g.- Inglés ____	0	0
h.- Tributos ____	0	0
i.- Todas las Anteriores ____	55	50
j.- Ninguna de las anteriores ____	0	0
k.- Otros____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 10:** Conocimientos necesarios



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

El 50% de los encuestados consideran necesario tener como conocimiento para comprender el Marco Conceptual de los Estados Financieros y en general las Normas Internacionales de Información Financiera “la Contabilidad”, pero un 50% explica que no solo es contabilidad sino que son todas las alternativas presentadas, resultado que la investigadora es el pertinente porque la disciplina contable es el elemento central de las NIIF.

A pesar de la significativa importancia de áreas como Finanzas y Matemáticas Financieras, en cada una de las normas se detecta que no se puede lograr una cabal y profunda comprensión de la nueva normativa sin manejar adecuadamente la Contabilidad. Rol fundamental por lo tanto tiene el Marco Conceptual de las NIIF, porque en este documento se entregan las pautas necesarias para poder definir, reconocer y medir cada uno de los elementos de los Estados Financieros, en vista de que los cambios significativos no vienen por el lado de los fundamentos técnicos de la Contabilidad (las cuentas de Activo siguen aumentando al Debe y siguen teniendo Saldo Deudor) sino por el ámbito normativo y conceptual. Por lo anterior es que las normas requieren del uso de sólidos conceptos en finanzas, administración, negocios, matemática financiera, inglés, tributos y materias contables.

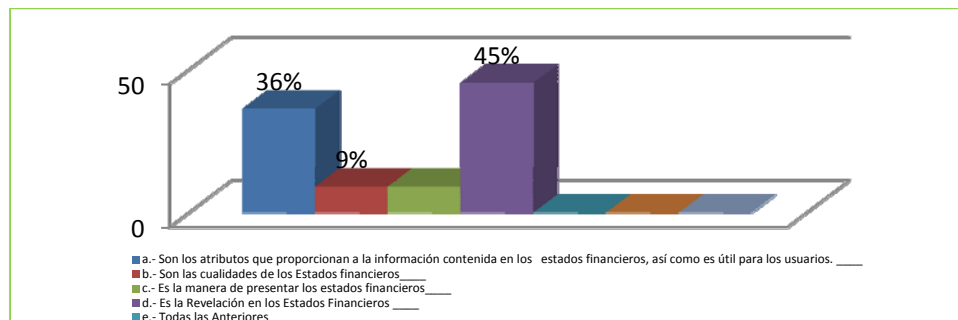
## DIMENSIÓN CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS

**Tabla 11.** Definición de las características cualitativas

11.- De acuerdo al Marco Conceptual cual considera usted que representa la definición de las características cualitativas?	FR	%
a.- Son los atributos que proporcionan a la información contenida en los estados financieros, así como es útil para los usuarios. ____	40	36
b.- Son las cualidades de los Estados financieros ____	10	9
c.- Es la manera de presentar los estados financieros ____	10	9
d.- Es la Revelación en los Estados Financieros ____	50	45
e.- Todas las Anteriores ____	0	0
f.- Ninguna de las anteriores ____		0
g.- Otros ____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 11:** Definición de las características cualitativas



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## Análisis

El 45% encuestado de acuerdo al Marco Conceptual considera que la definición de las características cualitativas está representada por la revelación de los Estados Financieros, Contradictoriamente el 36% establece que son los atributos que proporcionan a la información contenida en los estados financieros la utilidad para sus usuarios, lo que refleja que este grupo de encuestados están en lo correcto, es decir que al menos se encuentran en un contexto actual en cuanto al manejo de las NIIF.

**Tabla 12.** Características Cualitativas.

12.-Cuál de las siguientes alternativas considera usted que son las características cualitativas de los Estados Financieros?	FR	%
a.- Comprensibilidad. _____	0	0
b.- Relevancia _____	0	0
c.- Fiabilidad _____	0	0
d.- Representación Fiel _____	0	0
e.- El fondo sobre la forma _____	0	0
f.- Equidad _____	0	0
g.- Prudencia _____	0	0
h.- Integridad _____	0	0
i.- Comparabilidad _____	0	0
j.- Todas las Anteriores _____	110	100
k.- Ninguna de las anteriores _____	0	0
l.- Otros _____,	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## Análisis

El 100% de los encuestados consideran todas las alternativas presentadas en este ítem, lo que demuestra que a pesar de los resultados desalentadores de los ítems anteriores al menos reconocen las características cualitativas de los estados

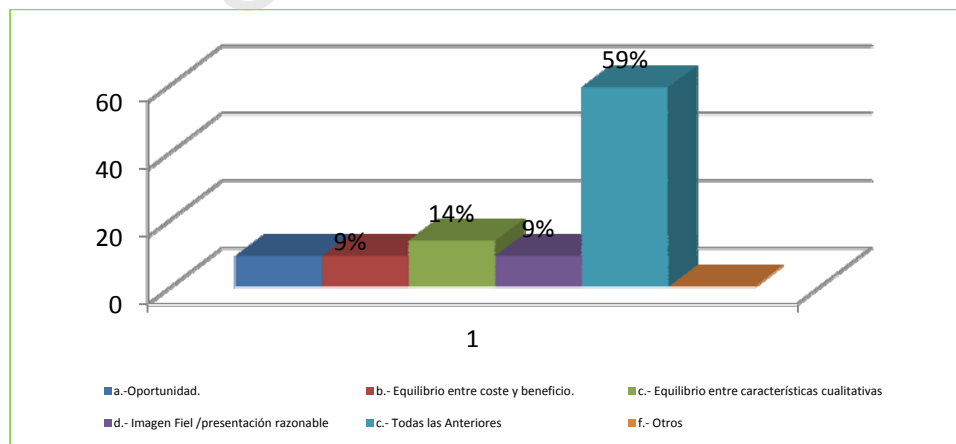
financieros ya estas son la comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad. Son los atributos que proporcionan a la información contenida en los mismos, así como la utilidad para los usuarios.

**Tabla 13.** Restricciones a la información relevante y fiable

13.-Cuál de las siguientes alternativas considera usted que son las restricciones a la información relevante y fiable según las características cualitativas de los Estados Financieros?	FR	%
a.-Oportunidad.	10	9
b.- Equilibrio entre coste y beneficio.	10	9
c.- Equilibrio entre características cualitativas	15	14
d.- Imagen Fiel /presentación razonable	10	9
c.- Todas las Anteriores	65	59
f.- Otros	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 12:** Restricciones a la información relevante y fiable.



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

El 59% de los encuestados indicaron la alternativa todas las anteriores es decir que son restricciones a la información relevante y fiable: la oportunidad, equilibrio

entre coste y beneficio, equilibrio entre características cualitativas, imagen fiel presentación razonable; es decir, todas las alternativas presentadas, un 14% indico un equilibrio entre características cualitativas y el 9% el resto de las alternativas respectivamente. Los resultados permiten determinar que al menos y contrastando resultados anteriores que se tiene conocimiento sobre las restricciones, porque para Gonzalo (2006), dentro de las restricciones a la información relevante y fiable que deben observarse en los Estados Financieros se tienen: oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio y equilibrio entre características cualitativas. Porque en relación a la oportunidad, 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.

Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de toma de decisiones económicas por parte de los usuarios.

En cuanto al equilibrio entre costo y beneficio, es una profunda restricción, más que una característica cualitativa. Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. Sin embargo, la evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicios de valor. Es más, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios. Los beneficios pueden ser disfrutados por usuarios distintos de aquellos para los que se prepara la información. No obstante, los elaboradores de normas contables en particular, así como los que preparan los estados financieros y los usuarios en general, deben ser conscientes de esta restricción.

Equilibrio entre características cualitativas, en la práctica, es a menudo necesario un equilibrio o contrapeso entre características cualitativas. Generalmente, el objeto es conseguir un equilibrio apropiado entre tales características, en orden a cumplir el objetivo de los estados financieros. La importancia relativa de cada característica en cada caso particular es una cuestión de juicio profesional.

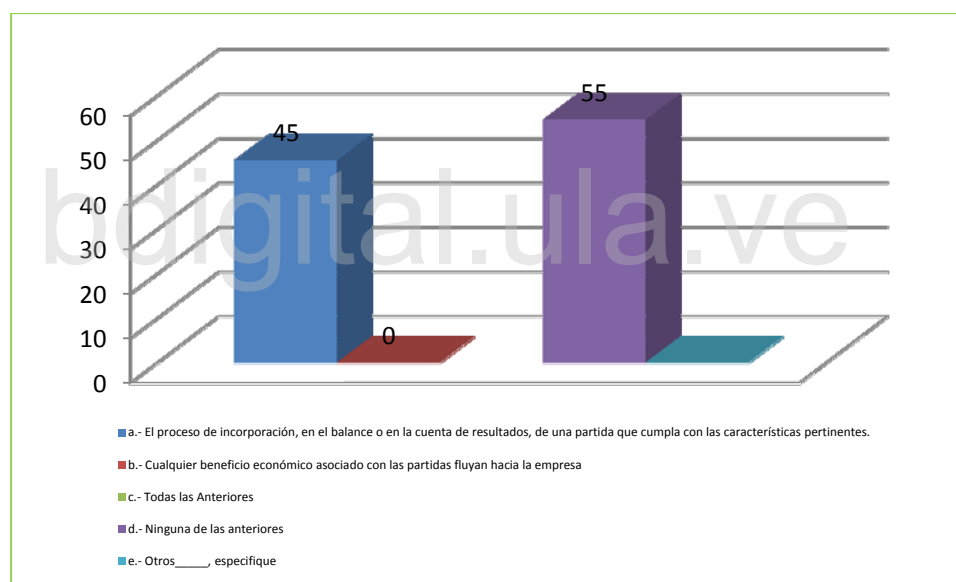


**Tabla 14.** Reconocimiento

14.- Según su criterio que considera usted que significa el reconocimiento de los Estados financieros?	FR	%
a.- El proceso de incorporación, en el balance o en la cuenta de resultados, de una partida que cumpla con las características pertinentes.	50	45
b.- Cualquier beneficio económico asociado con las partidas fluyan hacia la empresa	0	0
c.- Todas las Anteriores	0	0
d.- Ninguna de las anteriores	60	55
e.- Otros____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 13:** Reconocimiento



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

El 55% de los encuestados indicaron que ninguna de las alternativas presentadas expresan el significado de reconocimiento, sin embargo un 45% señaló que es el proceso de incorporación, en el balance o en la cuenta de resultados, de una partida que cumpla con las características pertinentes. Se puede inferir entonces que

existe un conocimiento débil ya que el reconocimiento explica que una partida que reúne la definición de un elemento debe satisfacer criterios de reconocimiento, tales como: es probable que cualquier beneficio económico asociado con las partidas fluyan hacia la empresa; y el costo o valor de las partidas puede ser medido con fiabilidad. Entonces basado en esos criterios un Activo es reconocido en el balance cuando es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y el activo tiene un costo o valor puede ser medido fiablemente.

Un Pasivo es reconocido en el balance cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Ingreso es reconocido en el estado de resultados cuando un incremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

Gastos es reconocido cuando un decremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

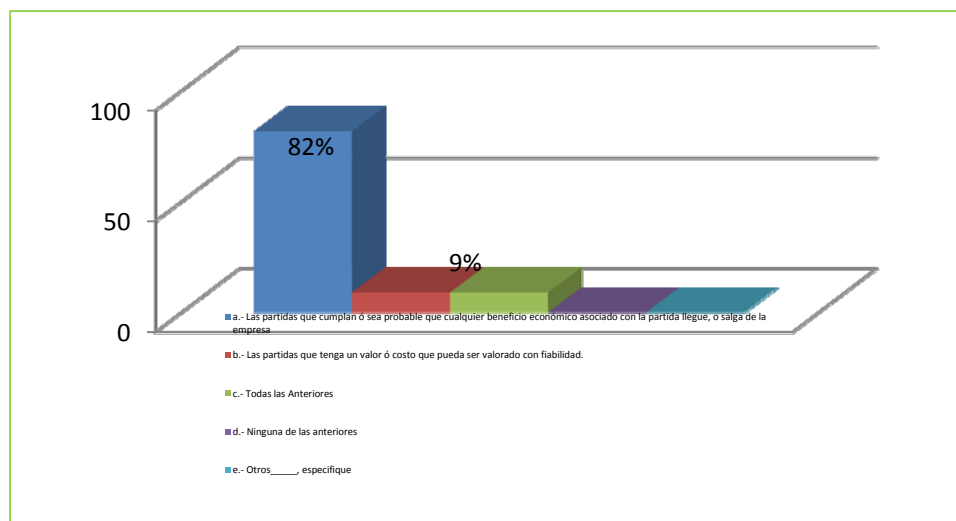
Queda por lo tanto demostrado la debilidad en el manejo del marco conceptual y sus características por parte de los estudiantes de contaduría pública.

**Tabla 15.** Partidas objeto de Reconocimiento

<b>15.- ¿Qué partidas deben ser objeto de reconocimiento?</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.- Las partidas que cumplan ó sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue, o salga de la empresa	90	82
b.- Las partidas que tenga un valor ó costo que pueda ser valorado con fiabilidad.	10	9
c.- Todas las Anteriores	10	9
d.- Ninguna de las anteriores	0	0
e.- Otros_____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 14:** Partidas objeto de Reconocimiento



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### **Análisis**

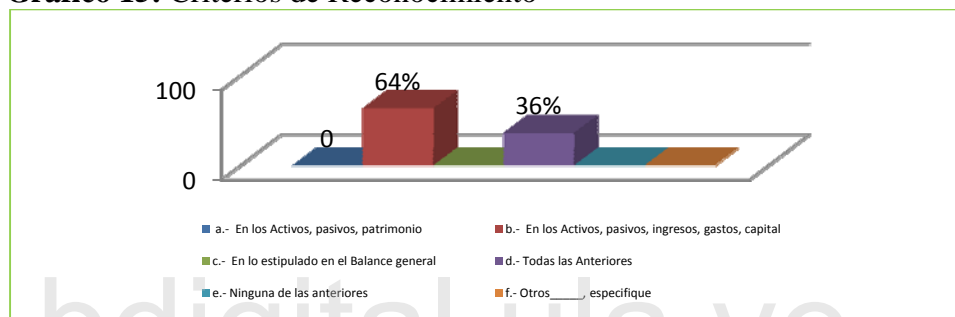
Las partidas que cumplan ó sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue, o salga de la empresa es la alternativa considerada por los estudiantes encuestados en un 82% y un 9% explica que las partidas que tenga un valor ó costo que pueda ser valorado con fiabilidad. Los resultados arrojados en el presente ítem permiten verificar que no existe un criterio claro acerca de las partidas que deben ser objeto de reconocimiento. En este sentido, el nuevo concepto establece una partida que amplía el beneficio futuro y costos valorados con fiabilidad. Es decir, que el 82% considera que las partidas que deben ser objeto de reconocimiento son las partidas que cumplan ó sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue, o salga de la empresa, es decir que los estudiantes manejan este criterio sin percatarse de que pueden también ser las partidas que tenga un valor ó costo que pueda ser valorado con fiabilidad, por tal razón se debe buscar estrategias, que involucren al estudiante con lo establecido en el marco conceptual y por ende las NIIF.

**Tabla 16.** Criterios de Reconocimiento

16.- En qué criterios se basan para el reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros contemplados en el Marco Conceptual?	FR	%
a.- En los Activos, pasivos, patrimonio	0	0
b.- En los Activos, pasivos, ingresos, gastos, capital	70	64
c.- En lo estipulado en el Balance general	0	0
d.- Todas las Anteriores	40	36
e.- Ninguna de las anteriores	0	0
f.- Otros_____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 15:** Criterios de Reconocimiento



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

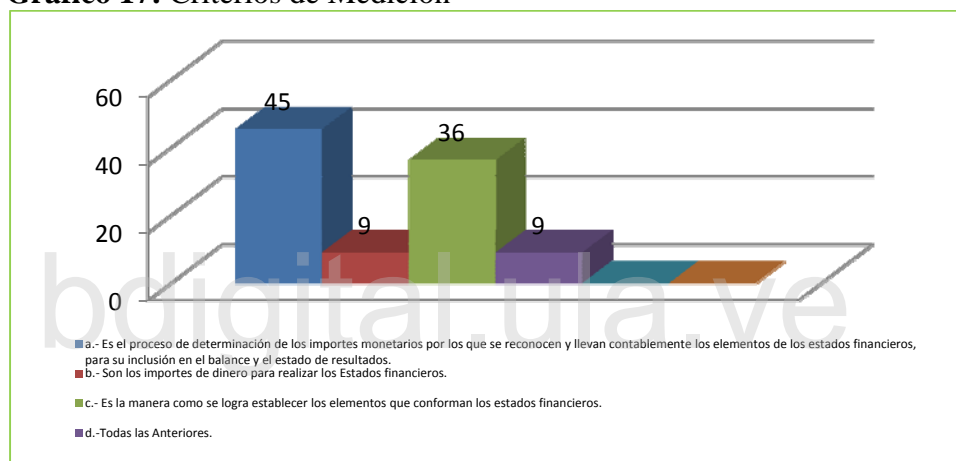
El 64% indicó que los criterios se basan para el reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros contemplados en el Marco Conceptual, en los activos, pasivos, ingresos, gastos, capital, porque un activo es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y el activo puede ser medido fiablemente, un pasivo es reconocido cuando del pago de esa obligación y la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad. Ingreso es reconocido en el estado de resultados cuando un incremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. Y Gastos es reconocido cuando un decremento en los beneficios económicos futuros en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Tal como se mencionó en análisis de ítems anterior.

**Tabla 17. Criterios de Medición**

17.- ¿Cuál considera usted que es la definición Medición de los Elementos de los Estados Financieros contemplados en el Marco Conceptual?	FR	%
a.- Es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados.	50	45
b.- Son los importes de dinero para realizar los Estados financieros.	10	9
c.- Es la manera como se logra establecer los elementos que conforman los estados financieros.	40	36
d.-Todas las Anteriores.	10	9
e.- Ninguna de las Anteriores.	0	0
f.- Otro _____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 17: Criterios de Medición**



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### **Análisis**

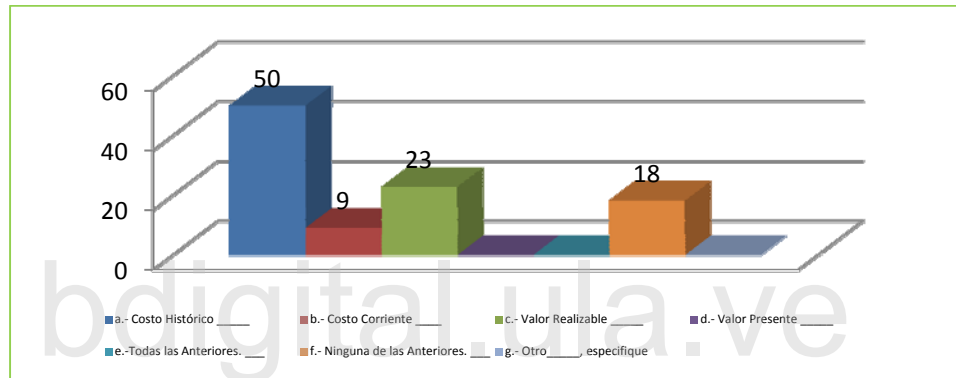
En cuanto a la definición de medición de los elementos de los Estados Financieros contemplados en el Marco Conceptual, el 45% de los encuestados considera que es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Y el 36% es la manera como se logra establecer los elementos que conforman los estados financieros. A pesar de que existe un alto porcentaje que conoce e identifica el concepto se considera que es preocupante que en los niveles académicos de los estudiantes no debería existir duda con respecto a la definición.

**Tabla 18. Medición**

18.- ¿Cuál de las siguientes alternativas considera usted que son los métodos de medición?:	FR	%
a.- Costo Histórico _____	55	50
b.- Costo Corriente _____	10	9
c.- Valor Realizable _____	25	23
d.- Valor Presente _____	0	0
e.-Todas las Anteriores. ____	0	0
f.- Ninguna de las Anteriores. ____	20	18
g.- Otro _____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 17: Medición**



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

Los métodos de medición son costo histórico, costo corriente, valor realizable, valor presente, es decir todas las alternativas, recordemos que estos permiten determinar los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en los Estados Financieros. Por consiguiente se puede reafirmar nuevamente la debilidad en cuanto a conocimiento se refiere sobre los métodos de medición contemplados en el Marco Conceptual por parte de los estudiantes de los últimos semestres de la carrera de Contaduría Públicas. Los resultados dejan en evidencia tal debilidad como se puede observar en el gráfico las opiniones diversas en cuanto a métodos de medición por ejemplo el 50% manifestó que el único método es el de costo histórico.

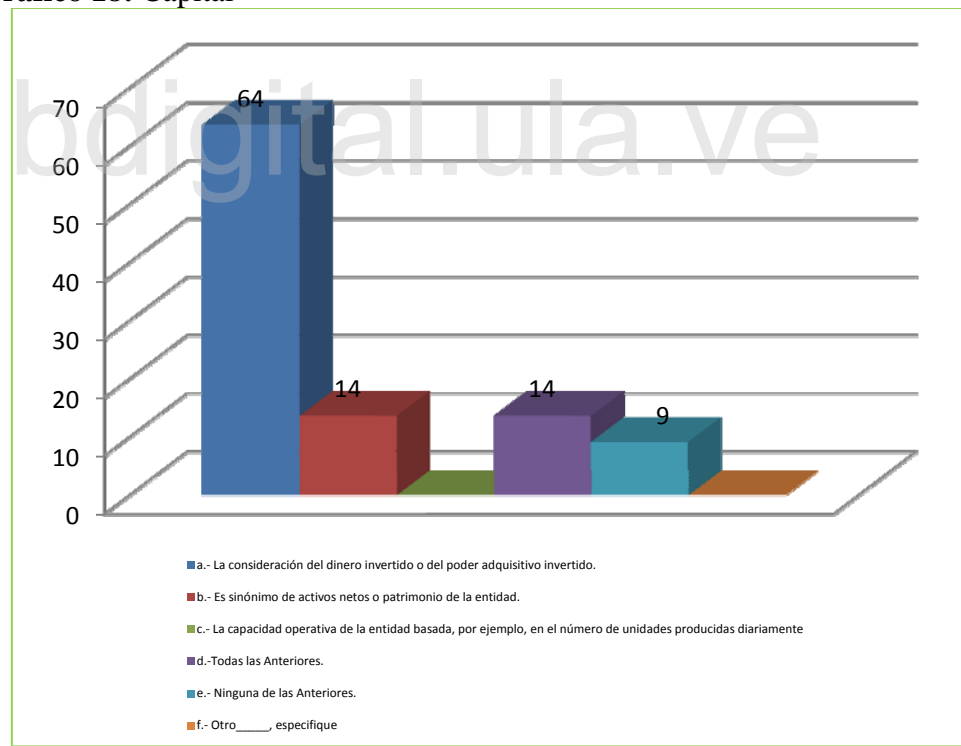
## DIMENSIÓN: CRITERIOS FINANCIEROS DEL CAPITAL

**Tabla 19.** Capital

19.- ¿Considera usted que capital es:	FR	%
a.- La consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido.	70	64
b.- Es sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad.	15	14
c.- La capacidad operativa de la entidad basada, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente	0	0
d.-Todas las Anteriores.	15	14
e.- Ninguna de las Anteriores.	10	9
f.- Otro____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 18:** Capital



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## Análisis

El 64% de los encuestados considera que el capital es la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido, un 14% indicó que es sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad y en igual porcentaje considera todas las alternativas es decir que se debe refrescar conocimientos en cuanto al tema porque es y resulta necesario comprender que capital se traduce en la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido, capital es sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad. Si, por el contrario, se adopta un concepto físico del capital, que se traduce en la consideración de la capacidad productiva, el capital es la capacidad operativa de la entidad basada, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente. La selección del concepto apropiado del capital, por parte de una entidad, debe estar basada en las necesidades de los usuarios de los estados financieros. Por lo tanto, debe adoptarse una concepción financiera del capital si a los usuarios les interesa fundamentalmente el mantenimiento del capital nominal invertido o de la capacidad adquisitiva del capital invertido. Si, por el contrario, la preocupación principal de los usuarios es el mantenimiento de la capacidad productiva de la entidad, debe usarse la concepción física del capital. El concepto escogido indicará el objetivo que se espera obtener al determinar la ganancia, incluso aunque puedan existir ciertas dificultades.

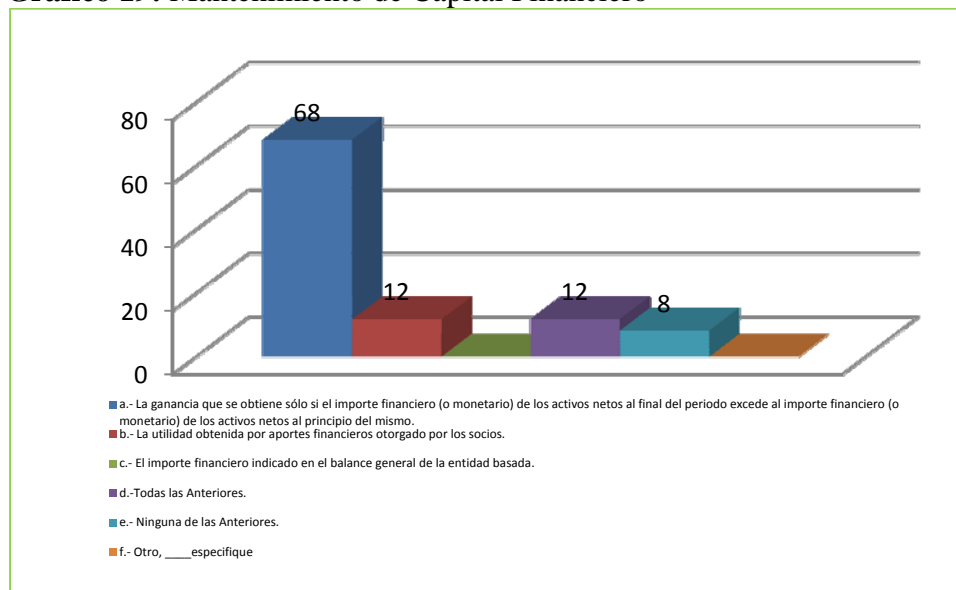
**Tabla 20.** Mantenimiento de Capital Financiero

<b>20.- Según su criterio el mantenimiento de capital financiero consiste en:</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.- La ganancia que se obtiene sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo.	75	68
b.- La utilidad obtenida por aportes financieros otorgado por los socios.	13	12
c.- El importe financiero indicado en el balance general de la entidad basada.	0	0
d.-Todas las Anteriores.	13	12
e.- Ninguna de las Anteriores.	9	8
f.- Otro, ____ especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).



**Gráfico 19: Mantenimiento de Capital Financiero**



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## **Análisis**

Para el 68% de los encuestados el mantenimiento de capital financiero consiste en la ganancia que se obtiene sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo. El mencionado resultado es alentador salvo que es necesario también explicar que se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital. Sólo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por tanto como rendimiento del capital.

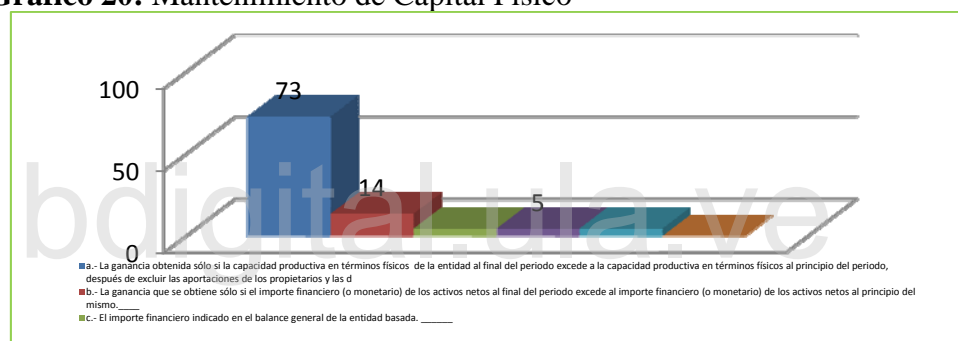
Por ello, el resultado o ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.

**Tabla 21.** Mantenimiento de Capital físico

<b>21.- Según su criterio el mantenimiento de capital físico consiste en:</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.- La ganancia obtenida sólo si la capacidad productiva en términos físicos de la entidad al final del periodo excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos durante ese periodo. _____	80	73
b.- La ganancia que se obtiene sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo. _____	15	14
c.- El importe financiero indicado en el balance general de la entidad basada. _____	5	5
d.-Todas las Anteriores. _____	5	5
e.- Ninguna de las Anteriores. _____	5	5
f.- Otro _____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 20:** Mantenimiento de Capital Físico



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## Análisis

El 73% considera que el mantenimiento del capital físico, consiste en la ganancia obtenida sólo si la capacidad productiva en términos físicos de la entidad al final del periodo excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos durante ese periodo. Es interesante saber que tan alto porcentaje se familiariza con dicho concepto, sin embargo es oportuno decir que el concepto de mantenimiento de capital se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre los conceptos de capital y

los conceptos de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir esta última; lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital de una entidad y lo que es recuperación del capital; solo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por tanto como rentabilidad del capital.

Por ello, la ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.

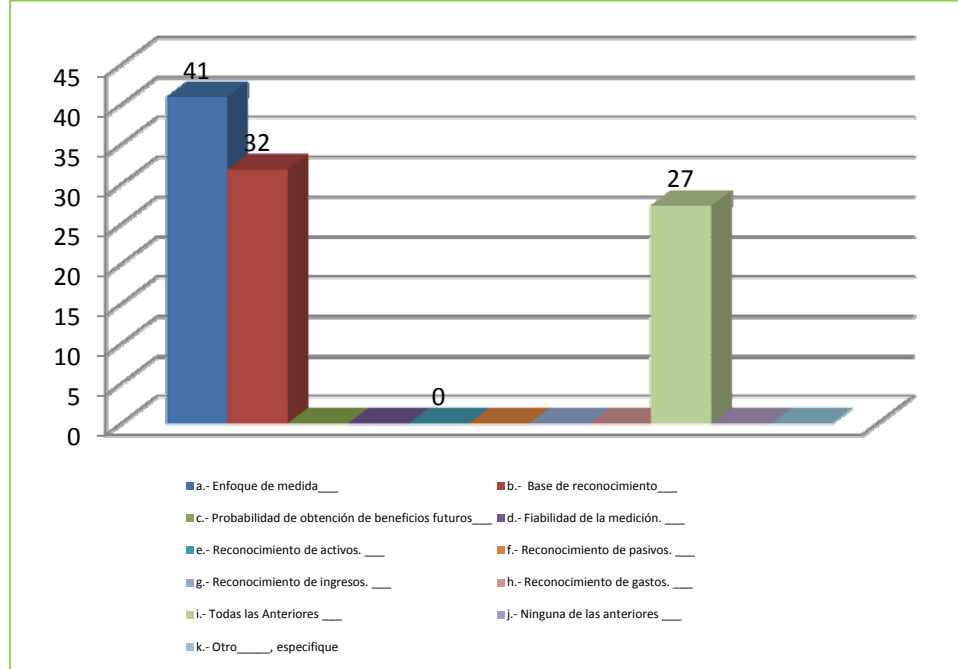
El concepto de mantenimiento del capital físico exige la adopción del costo corriente como base de la medición contable.

**Tabla 22.** Mantenimiento de Capital físico.

22.- Según los criterios de reconocimiento de las partidas de los Estados financieros, ¿cuáles de son necesarios?	FR	%
a.- Enfoque de medida ___	45	41
b.- Base de reconocimiento ___	35	32
c.- Probabilidad de obtención de beneficios futuros ___	0	0
d.- Fiabilidad de la medición. ___	0	0
e.- Reconocimiento de activos. ___	0	0
f.- Reconocimiento de pasivos. ___	0	0
g.- Reconocimiento de ingresos. ___	0	0
h.- Reconocimiento de gastos. ___	0	0
i.- Todas las Anteriores ___	30	27
j.- Ninguna de las anteriores ___	0	0
k.- Otro_____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 21:** Mantenimiento de Capital Físico



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## Análisis

El 41% de los encuestados considera que el enfoque de la medida, es necesario para reconocimiento de las partidas de los Estados financieros. Pero dentro de los criterios de reconocimiento de las partidas de los Estados financieros, es necesario y realmente se debe comprender que se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance de situación general o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición de elemento correspondiente, además de satisfacer los criterios para su reconocimiento, una partida que reúna la definición de un elemento, deberá reconocerse, sólo cuando: es probable que cualquier beneficio económico futuro, asociado con la partida en particular, fluya hacia o de la empresa; la partida tiene un costo o valor que puede ser medido de manera confiable.

Ahora bien García (2009), afirma que la consideración de cualquier método de reconocimiento implica la definición de dos conceptos a saber:

Enfoque de medida. En este campo se presentan dos métodos, el flujo de recursos económicos y el flujo de recursos financieros. El primero, se asocia en función del costo de los servicios y no en las fuentes o usos de los recursos financieros. El segundo, se asocia con los recursos financieros de la organización, llevando el reconocimiento de partidas cuando las transacciones implican un uso de dichos recursos.

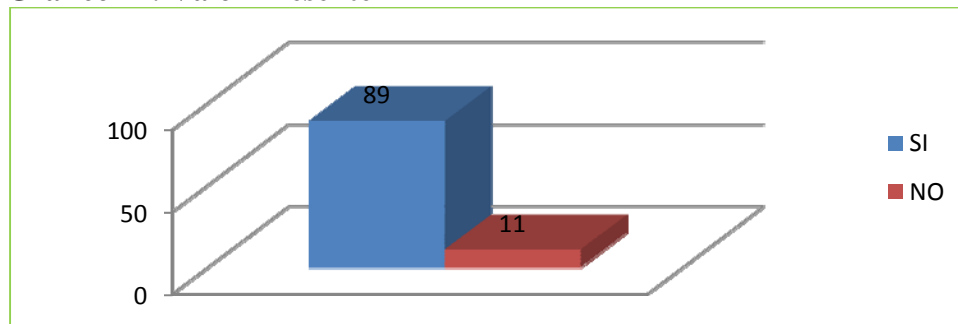
Base de reconocimiento. La base de reconocimiento hace referencia al momento en que debe efectuarse la inclusión de una partida en los estados contables.

**Tabla 23.** Valor presente

23.- ¿Considera usted, que el valor presente permite apreciar las diferencias que existen por el hecho de poder disponer de un Capital en distintos momentos del Tiempo, actualizados con diferentes tasas de descuento?	FR	%
SI	98	89
NO	12	11
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 22: Valor Presente**



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

El 89% si considera que el valor presente permite apreciar las diferencias que existen por el hecho de poder disponer de un Capital en distintos momentos del Tiempo, actualizados con diferentes tasas de descuento, solo un 11% de los

encuestados no están de acuerdo. Pero la es el valor actual de un Capital que no es inmediatamente exigible es (por oposición al valor nominal) la suma que, colocada a Interés Compuesto hasta su vencimiento, se convertiría en una cantidad igual a aquél en la época de pago. Comúnmente se conoce como el valor del Dinero en Función del Tiempo.

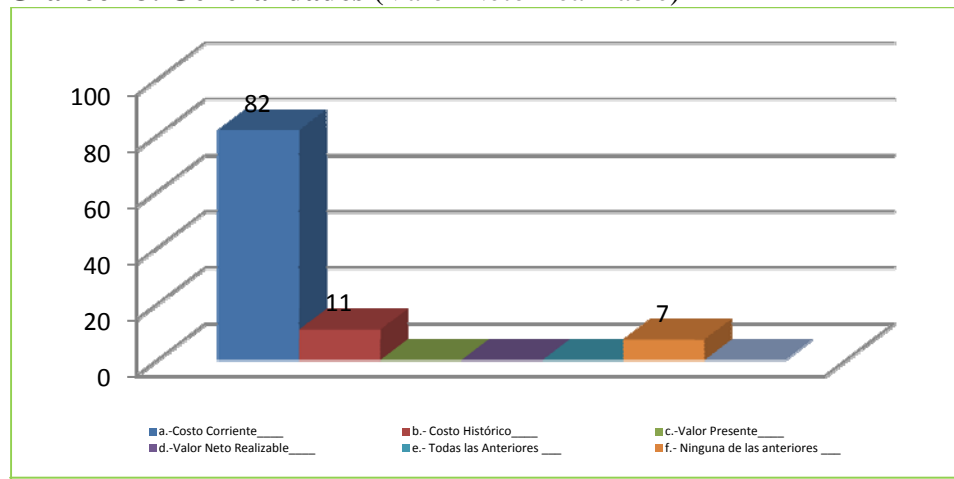
El valor presente de una suma que se recibirá en una fecha futura es aquel Capital que a una tasa dada alcanzará en el período de Tiempo, contado hasta la fecha de su recepción, un monto igual a la suma a recibirse en la fecha convenida.

**Tabla 24. Generalidades (Valor Neto Realizable)**

24.- Indique a cuál de las alternativas presentadas pertenece la siguiente definición “al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación.	FR	%
a.-Costo Corriente ____	10	9
b.- Costo Histórico ____	90	82
c.-Valor Presente ____	0	0
d.-Valor Neto Realizable ____	0	0
e.- Todas las Anteriores ____	0	0
f.- Ninguna de las anteriores ____	10	9
g.- Otro ____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 23. Generalidades (Valor Neto Realizable)**



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

## Análisis

El 82% indicaron que el Costo Histórico pertenece a la siguiente definición “al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación”, razón por la que se puede afirmar que aun exista un porcentaje que no identifique las generalidades que son necesarias para un contador en formación.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

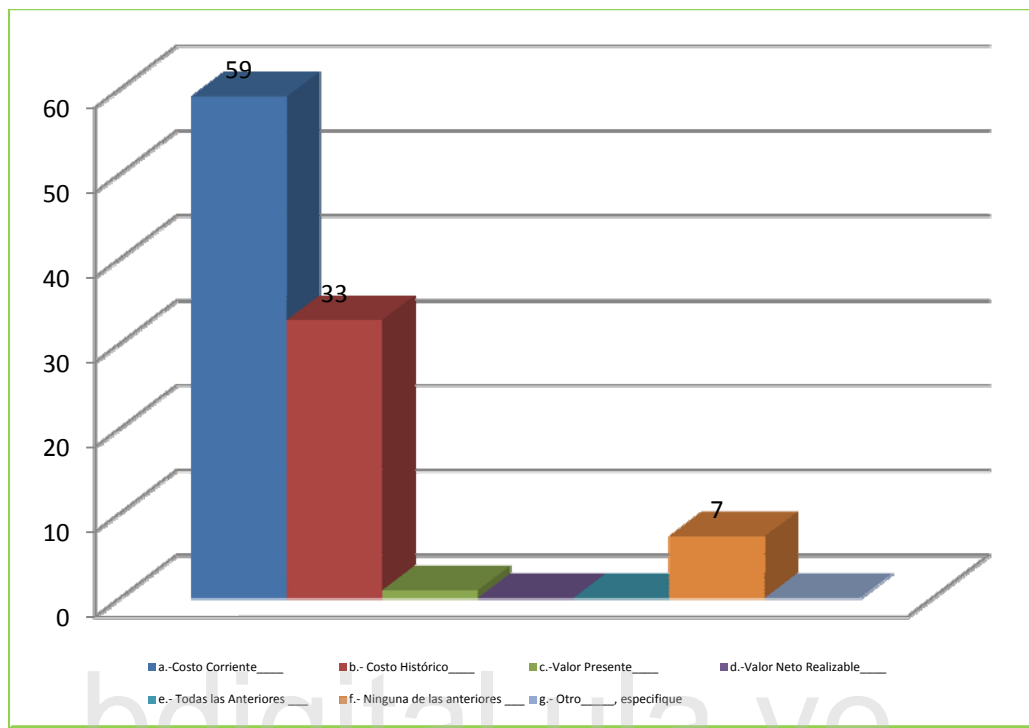
El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no.

**Tabla 25.** Generalidades (Costo Histórico).

<b>25.- Indique a cuál de las alternativas presentadas pertenece la siguiente definición “La acumulación y anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto.</b>	<b>FR</b>	<b>%</b>
a.-Costo Corriente____	65	59
b.- Costo Histórico_____	36	33
c.-Valor Presente_____	1	1
d.-Valor Neto Realizable_____	0	0
e.- Todas las Anteriores _____	0	0
f.- Ninguna de las anteriores _____	8	7
g.- Otro_____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 24.** Generalidades (Costo Histórico).



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### Análisis

Solo el 33% de los encuestados reconocen la definición de Costo histórico, es decir qué comprende la acumulación y anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto.

Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados. Los datos de costos históricos tienen limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones, siendo más útiles cuando se usan para su comparación de producciones iguales en diferentes períodos, para los cuales son practicados.

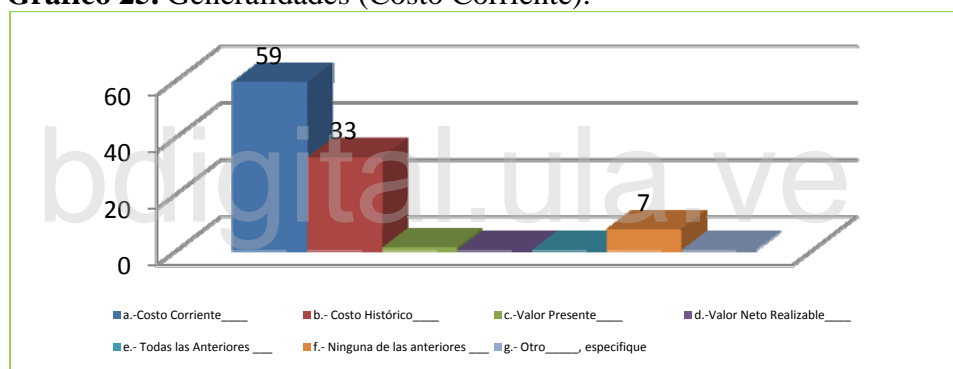


**Tabla 26.** Generalidades (Costo Corriente).

26.- Indique a cuál de las alternativas presentadas pertenece la siguiente definición “aquellos cuyo cargo se imputa al mismo período (mes) en que éste se produce “.	FR	%
a.-Costo Corriente_____	65	59
b.- Costo Histórico_____	36	33
c.- Valor Presente_____	1	1
d.- Valor Neto Realizable_____	0	0
e.- Todas las Anteriores _____	0	0
f.- Ninguna de las anteriores _____	8	7
g.- Otro_____, especifique	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

**Gráfico 25.** Generalidades (Costo Corriente).



**Fuente:** Respuestas del cuestionario aplicado. Calles (2013).

### **Análisis**

De manera contrastante y contradictoria con lo planteado en el ítem anterior en este caso el 59% reconoce la definición del costo corriente fácilmente, ya que en el ítem anterior el mismo porcentaje señalaba que el concepto presentado en la alternativa correspondía al costo corriente, cuando en realidad era la definición del costo histórico. Recordemos que el costo Corriente, son aquellos cuyo cargo se imputa al mismo período (mes) en que éste se produce. Un ejemplo claro se presenta con los sueldos, cuyo cargo se efectúa al mismo mes en que se devengaron. Son los costos en los que se incurriría en el momento de la medición.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

A continuación se presentan las conclusiones a las que se llegó luego de analizar la información recopilada con el instrumento, y a su vez, se hacen las recomendaciones necesarias. En atención a los resultados obtenidos y en función de los objetivos de investigación planteados se establecieron las siguientes conclusiones. La presente investigación tuvo como finalidad, determinar los lineamientos del marco conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, conocidos por los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA, una vez finalizado el proceso de estudio mediante la aplicación del instrumento elaborado y el análisis e interpretación de la información recabada, se identificaron una serie de conclusiones, las cuales permitieron dar cumplimiento a los objetivos planteados.

En cuanto al primer objetivo específico, el cuál se planteó diagnosticar los objetivos del Marco Conceptual de las NIIF de los Estados Financieros, que conocen los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA en donde se hace referencia a indicadores tales como objetivos de los Estados Financieros, posición Financiera, beneficios Futuros, toma de decisiones, resultados, gestión, conocimientos necesarios, donde se destaca que los estudiantes tienen desconocimientos tanto de las Normas Internacionales de información financieras, y por ende del Marco Conceptual, se constató que un porcentaje muy bajo identifica los objetivos de los Estados Financieros, en qué consiste y para qué sirve conocer la situación financiera de una empresa, la importancia y los elementos de la toma de decisiones y de la gestión. En fin se puede concluir que no se tiene el conocimiento que se debería en cuanto los objetivos del Marco Conceptual de las NIIF de los Estados Financieros.

Recordemos que la misión fundamental del Marco Conceptual es explicar el objetivo de la información financiera empresarial, qué características cualitativas determinan su utilidad, a qué hipótesis fundamentales responde, cuáles son y qué definición tienen los elementos de los estados financieros, qué reglas se utilizan para el reconocimiento y la valoración de los mismos y cuáles deben ser los principios utilizados para el mantenimiento del capital en las empresas. Se constató la interrelación entre cada uno de estos conceptos, que tienen como punto central los estados financieros que las entidades publican con propósitos de información general.

Las afirmaciones contenidas en el Marco Conceptual tienen en cuenta el entorno económico de libertad de mercado en el que se produce la actividad económica, de forma que los participantes tienen necesidad de información para tomar sus decisiones.

En el caso de Venezuela, las empresas que reportan al exterior deben utilizar más de una moneda para llevar su información contable, como también, confeccionar los Estados Financieros según las normas vigentes en el país receptor de la información.

Por lo expuesto, desde unos años atrás, existe la intención de tratar de minimizar estos problemas, proponiéndose utilizar las Normas Internacionales Contables o de información financiera a nivel mundial, para posteriormente surgir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las NIIF plantea que una buena forma de medir las partidas contables es a través del valor justo, es el valor al cual puede ser intercambiado un activo o resuelto un pasivo, entre partes conocedoras e informadas, dispuestas y no relacionadas. Sin embargo debe tenerse presente que no se trata solo de responder a una exigencia de la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela, es un compromiso adquirido a nivel de país, debido a que estamos en presencia de un proceso irreversible y en un futuro cercano las NIIF serán el lenguaje universal de los negocios. Las empresas que implementen oportuna y adecuadamente las NIIF lograrán un mayor y mejor reconocimiento del Mercado.

Por tal razón, el profesional contable requiere de nuevas herramientas o bien potenciar algunas de las ya existentes de tal manera que las Universidades deben implementar importantes cambios en la formación del profesional del área contable. Algunas materias que el día de hoy se tratan como adicionales o complementarias a la estructura central de las carreras contables deberán ser reubicadas y consideradas como obligatorias.

Entre las materias a profundizar se encuentra Contabilidad y Finanzas. Entre las materias adicionales a reubicar o bien a incorporar se tiene la herramienta de Matemáticas Financieras y cursos relacionados con Ética Profesional, Idioma Inglés y con la comprensión de los Negocios. El cuerpo de nuevos estándares de información contable

El Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es sin lugar a dudas complejas, extensas y de alta calidad técnica. Esto implica un gran desafío al momento de la adopción de esta nueva normativa dado que exige conocimientos adicionales que van más allá de lo exclusivamente contable. Al realizar una lectura y revisión detallada de las principales NIC/NIIF se advierte que las personas que trabajen con esta información deberán complementar su formación tradicional con conocimientos y competencias asociadas a matemáticas financieras, conocimientos de negocios, finanzas, ética profesional y por supuesto contabilidad.

Mención especial merece el uso del idioma inglés, ya que a pesar de que en Venezuela se dispondrá de un set de normas en español, el idioma original de las NIIF es el inglés y por lo tanto existe una serie de términos que no siempre logran una traducción totalmente fiel al concepto original, además de la necesaria interacción con mercados Internacionales donde el inglés es el idioma fundamental.

Siguiendo la misma línea, al abordar el objetivo específico N° 2 de la presente investigación la cual buscó identificar las características cualitativas que determinan la utilidad de la información obtenida en los Estados Financieros, que ubican los estudiantes del octavo, noveno y décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA, Pampanito estado Trujillo, se observó que los encuestados no están claros en lo absoluto, ni con las restricciones, ni reconocimiento,

permitiendo concluir que existen serias deficiencias en cuanto a la formación contable de los estudiantes. En este orden de ideas, es oportuno hacer mención a que las características cualitativas de la información financiera son la comprensibilidad, la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad. Un determinado elemento informativo es relevante cuando ejerce influencia sobre las decisiones de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones pasadas. Un elemento informativo es fiable cuando está libre de error material, sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que representa o puede esperarse que represente.

Algunos principios contables generalmente aceptados como la importancia relativa están relacionados con la relevancia, mientras que otros, como el de predominio del fondo sobre la forma o la prudencia están relacionados con la fiabilidad.

En ocasiones, la relevancia y la fiabilidad son anti éticas, y deben alcanzarse guardando un cierto grado de equilibrio. Por ejemplo, si la información financiera se retrasa porque deben hacerse estimaciones fiables, puede perderse la relevancia que supone contar con ella a tiempo.

Para dar cumplimiento con el objetivo tres, se puede concluir que al verificar los criterios financieros del capital al preparar estados financieros es utilizado por los estudiantes del séptimo, octavo y noveno semestre de la carrera de Contaduría Pública del NURR-ULA, Pampanito estado Trujillo, se constató y a su vez se reafirmó serias deficiencias porque los estudiantes en un alto porcentaje no identifican métodos de medición, ni costos históricos, capital, mantenimiento de capital físico y financiero, en tal razón se puede concluir que la forma en que se está impartiendo los conocimientos en cuanto al manejo de Normas Internacionales de Información Financiera, no es el más adecuado, en tal razón se sugiere replantearse la metodología de enseñanza.

Finalmente se puede concluir de manera general y para dar respuesta a la determinación de los lineamientos del Marco Conceptual de las NIIF, en los Estados Financieros, conocidos por los Estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública; en

principio más que un lineamiento se constató que existe la necesidad de modificar las estrategias referentes a la formación contable por cuanto quedo en evidencia que existen deficiencias de base en cuanto al conocimiento de la profesión contable, para de esta manera poder comprender ampliamente el Marco Conceptual y por ende las Normas Internacionales de Contabilidad.

### **Recomendaciones**

Establecer estrategias para incrementar el lenguaje y terminología, utilizada en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros..

Revisar los programas de las materias para de esta manera incorporar desde contabilidad Básica el Marco conceptual de las NIIF, para de esta manera crear ese contacto necesario para adquirir el conocimiento en ésta área.

Es conveniente revisar los programas del pensum de estudio para de esta manera garantizar que se impartan conocimientos acorde con la actualidad y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera.

Es conveniente decir, que se deben incorporar campañas de concientización acerca de la importancia del conocimiento de NIIF y los objetivos del Marco Conceptual.

Se recomienda finalmente abordar el Marco Conceptual partiendo de los Objetivos de los Estados financieros, es decir utilizando y comprendiendo que el reconocimiento, el cual determina los momentos en que debe registrarse, los activos, pasivos, entre otros. En cuanto a la Valoración, que establece la valuación de los activos, pasivos y patrimonio. Y la exposición, que dispone el contenido y la forma que debe cumplir los estados financieros.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, Rubén (2005).** **Términos Contables y Administrativos.** Ediciones Gestión. Nueva Edición revisada y ampliada.
- Abreu, Javier. (2008).** Normas Internacionales de Contabilidad y Transferencia de Tecnología. Revista Contador N° 10 (agosto – septiembre).
- Acuña Jorge. (2001).** El Proceso de la Investigación Científica. 4<sup>ta</sup> Edición. Editorial Limusa. Ciudad de México. México.
- Carrasquero (2008), “Actualización de los contadores públicos del estado Trujillo ante la adopción de las NIIF”.**
- Código de Comercio (1955),**
- Corrión y Loroima S. (2009).** Adopción de Estándares Internacionales de Contabilidad. Revista Contador N° 6 (abril-junio).
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).** GO N° 475 Extraordinaria - Fecha: 21/12/1955. Talleres Impresos Gráficos EDUVEN.
- Editorial Estándares Internacionales de Contabilidad Nuevo Rumbo del IASC (2001).** Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría. Disponible en Internet: <http://www.monografías.com>. (Consulta realizada en Junio 20 12).
- Federación De Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2007).** Boletín sometido a consulta (BA VEN- NIFF 0).
- García y Lorca (2009).** Retos de las NIC Normas Internacionales de Contabilidad. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Gonzalo (2006).** Evaluación de las Normas Internacionales de Contabilidad. Caracas. Impresos Lobo.
- Gómez (2009), “La Formación del Contador Público y la Ética en el Ejercicio Profesional, de la Normas Internacionales de Contabilidad”** Tesis de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad Valle del Momboy. Valera. Venezuela
- Hernández, Fernández y Baptista (2002).** Metodología de la Investigación. Madrid- España. Edición Mc Graw Hill.
- Hernández (2003).** Metodología de la Investigación. Primera Edición. Maracaibo. McGraw – Hill.

- Montilla Lugo Y Rincón (2004)**, “**Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC’s) y su Aplicación en Venezuela**”, Tesis para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad Rafael Beloso Chacín.
- Marquez, O. (2000)**. Planeamiento y Análisis de Investigaciones. 9<sup>na</sup> Edición. Editorial El Dorado. Caracas. Venezuela.
- Méndez, C. (2001)**. Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. 3<sup>ra</sup> Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Mejía (2006)**, en su investigación sobre los “**Fundamentos para la implementación de estándares internacionales de reportes financieros**”.
- Narváez (2009)**, “**Estrategias para la Implementación de las NIC del Sector Público en los Sistemas Contables de los Entes Gubernamentales**”. Trabajo especial de grado presentado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes.
- Romero (2008)**, titulado “**Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC’s) y su Aplicación en Venezuela**”, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad Rafael Beloso Chacín.
- Rodríguez Ana (2009)**. Aplicación de las NIIF en Venezuela. <http://www.monografias.com/trabajos34/norin/norin.shtml>. Consulta realizada Septiembre (2012).
- Ruíz Héctor (2008)**. Normas internacionales de Contabilidad. <http://www.monografias.com/trabajos34/norin/norin.shtml>. Consulta realizada Septiembre (2012).
- Soldevila Jhosue. (2005)**. Fundamentos de las NIC. Editorial CO – BO.
- Tovar (2011)**. Gestión 2000.com. Comprender las NIC. Ediciones Gestión. Nueva Edición revisada y ampliada.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador “UPEL” (2002)**. Metodología de la Investigación. Primera Edición. Maracaibo. McGraw – Hill.
- Villarreal Celis Domingo (2007)**. Las políticas contables y la Normas de información financiera y económica no auditada. <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>. Consulta realizada Septiembre (2012).



**ANEXOS**

bdigital.ula.ve



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

El presente cuestionario tiene como propósito recabar información para evaluar los objetivos propuestos en el trabajo de grado Titulado: **“LINEAMIENTOS DEL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF, EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONOCIDOS POR LOS ESTUDIANTES DE CONTADURIA PUBLICA DEL NURR-ULA”**, que será presentado en la “Universidad de los Andes”, por la Bachiller **LINDA CALLES**, como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. En tal sentido se requiere de su colaboración para responder a las interrogantes diseñadas en el mismo, las cuales ayudarán a recabar los resultados de la investigación.

El instrumento es estrictamente confidencial, no comprometiéndose las personas que participan en el mismo, por lo que se le solicita la mayor colaboración y sinceridad en las respuestas dadas.

**INSTRUCCIONES GENERALES:**

A continuación se presenta una serie de ítems seguidos de alternativas de respuestas. Usted debe responder marcando con una equis (X) o seleccionando las alternativas de respuesta, de acuerdo a su criterio. Cualquier duda consultar con la investigadora.

**MUCHAS GRACIAS POR LA RECEPTIVIDAD.**

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS ESTUDIANTES DE LA CARRERA DE  
CONTADURIA PUBLICA DE LOS SEMESTRES (8vo, 9no, 10mo). DEL  
NURR-ULA, PAMPANITO ESTADO TRUJILLO.**

**1.-El objetivo de los Estados Financieros es:**

- a.- Brindar datos generales de la empresa \_\_\_\_\_
- b.- Muestran los resultados de la gestión y ejecución de los administradores de los recursos que se le han confiado \_\_\_\_\_
- c.- Suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. \_\_\_\_\_
- d.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- e.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- f.- Otra \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**2.- Según los objetivos de los Estados financieros, ¿Quiénes son los usuarios?**

- a.- Propietarios \_\_\_\_
- b.- Inversionistas \_\_\_\_
- c.- Entidades Bancarias \_\_\_\_
- d.- Organismos Públicos \_\_\_\_
- e.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- f.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- g.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**3.-Dentro de los objetivos de los Estados financieros suministrados por las empresas ¿cubren con todos los requerimientos de los usuarios necesarios para tomar decisiones?:**

- a.- Si cubren las necesidades de los usuarios \_\_\_\_\_
- b.- No, porque los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de sucesos pasados y su información no es distinta de la financiera. \_\_\_\_\_

**4.- Los estados financieros presentados en la empresa tiene por objetivo o fin:**

- a.-Tributarios \_\_\_\_
- b.- Legales \_\_\_\_
- c.- Financieros \_\_\_\_
- c.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- d.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_

**5.- Considera usted que la situación financiera de una empresa consiste en:**

- a.- Una evaluación de la capacidad de la empresa para generar efectivo u otros recursos, proyección y certeza de generación de liquidez. \_\_\_\_\_
-

- b.- La información acerca del desempeño de la empresa. \_\_\_\_\_
- c.- Su utilidad para evaluar sus actividades de financiación, inversión, explotación, en el ejercicio. \_\_\_\_\_
- d.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- e.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- f.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**6.-Considera usted que los beneficios futuros considerados dentro de los objetivos indicados en el marco conceptual consiste en:**

- a.- La medición del grado de incertidumbre partiendo de la evidencia para preparar los Estados financieros. \_\_\_\_\_
- b.- Garantizar mayor rentabilidad. \_\_\_\_\_
- c.- Garantizar mayor inversión. \_\_\_\_\_
- d.- Correlación de ingresos y gastos. \_\_\_\_\_
- e.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- f.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- g.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**7.- ¿Dentro de los Objetivos indicados dentro del marco conceptual se considera a los estados financieros importante para la toma de decisiones en cuanto a:**

- a.- La decisión de cuándo comprar, vender, o mantener una inversión de capital \_\_\_\_
- b.- Evaluar la responsabilidad de la gerencia. \_\_\_\_
- c.- Valorar la habilidad de la empresa para pagar y otorgar beneficios a sus empleados \_\_\_\_
- d.- Estimar la solvencia de la empresa por préstamos que le otorguen \_\_\_\_
- e.- Determinar políticas fiscales \_\_\_\_
- f.- Establecer utilidades y dividendos para distribuir \_\_\_\_
- g.- Preparar y utilizar estadísticas nacionales de ingresos \_\_\_\_
- h.- Regular las actividades de la empresa \_\_\_\_
- i.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- j.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- k.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**8.-Los resultados los estados financieros proporcionan información acerca de ¿cuál de los siguientes elementos?**

- a.- Activo y Pasivos relacionados con la medida de la situación financiera \_\_\_\_
  - b.- Activo y Pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias, y flujos de efectivo relacionados con la medida de la situación financiera \_\_\_\_
  - c.- Controles de Propiedad Plata y Equipo \_\_\_\_
  - d.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
  - e.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
-

f.- Otros \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**9.- Considera usted que los estados financieros permiten verificar los resultados de la gestión y ejecución de los administradores de los recursos que se le han confiado?**

a.- Si \_\_\_\_\_

b.- No \_\_\_\_\_

c.- Otros \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**¿Por qué?** \_\_\_\_\_

**10.- ¿Cuál de las alternativas que a continuación se mencionan considera necesarias tener como conocimiento para comprender el Marco Conceptual de los Estados Financieros y en general las Normas Internacionales de Información Financiera?**

a.- Contabilidad \_\_\_\_\_

b.- Administración \_\_\_\_\_

c.- Finanzas \_\_\_\_\_

d.- Negocios \_\_\_\_\_

e.- Matemáticas financieras \_\_\_\_\_

f.- Ética profesional \_\_\_\_\_

g.- Inglés \_\_\_\_\_

h.- Tributos \_\_\_\_\_

i.- Todas las Anteriores \_\_\_\_\_

j.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_\_

k.- Otros \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**11.-De acuerdo al Marco Conceptual cual considera usted que representa la definición de las características cualitativas?**

a.- Son los atributos que proporcionan a la información contenida en los estados financieros, así como es útil para los usuarios. \_\_\_\_\_

b.- Son las cualidades de los Estados financieros \_\_\_\_\_

c.- Es la manera de presentar los estados financieros \_\_\_\_\_

d.- Es la Revelación en los Estados Financieros \_\_\_\_\_

e.- Todas las Anteriores \_\_\_\_\_

f.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_\_

g.- Otros \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**12.-Cuál de las siguientes alternativas considera usted que son las características cualitativas de los Estados Financieros?**

a.- Comprensibilidad. \_\_\_\_\_

b.- Relevancia \_\_\_\_\_

---

- c.- Fiabilidad \_\_\_\_\_
- d.- Representación Fiel \_\_\_\_\_
- e.- El fondo sobre la forma \_\_\_\_\_
- f.- Equidad \_\_\_\_\_
- g.- Prudencia \_\_\_\_\_
- h.- Integridad \_\_\_\_\_
- i.- Comparabilidad \_\_\_\_\_
- j.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- k.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- l.- Otros \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**13.- ¿Cuál de las siguientes alternativas considera usted que son las restricciones a la información relevante y fiable según las características cualitativas de los Estados Financieros?**

- a.-Oportunidad. \_\_\_\_\_
- b.-Equilibrio entre coste y beneficio. \_\_\_\_\_
- c.- Equilibrio entre características cualitativas \_\_\_\_\_
- d.- Imagen Fiel /presentación razonable \_\_\_\_\_
- e.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- f.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- g.- Otros \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**14.-Según su criterio que considera usted que significa el reconocimiento de los Estados financieros?**

- a.- El proceso de incorporación, en el balance o en la cuenta de resultados, de una partida que cumpla con las características pertinentes. \_\_\_\_\_
- b.- Cualquier beneficio económico asociado con las partidas fluyan hacia la empresa \_\_\_\_\_
- c.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- d.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- e.- Otros \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**15.- ¿Qué partidas deben ser objeto de reconocimiento?**

- a.- Las partidas que cumplan o sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue, o salga de la empresa \_\_\_\_\_
- b.- Las partidas que tenga un valor ó costo que pueda ser valorado con fiabilidad. \_\_\_\_\_
- c.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- d.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- e.- Otros \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**16.- En qué criterios se basan para el reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros contemplados en el Marco Conceptual?**

- a.- En los Activos, pasivos, patrimonio \_\_\_\_\_
- b.- En los Activos, pasivos, ingresos, gastos, capital \_\_\_\_\_
- c.- En lo estipulado en el Balance general \_\_\_\_\_
- d.- Todas las Anteriores \_\_\_\_
- e.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_
- f.- Otros \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**17.- ¿Cuál considera usted que es la definición Medición de los Elementos de los Estados Financieros contemplados en el Marco Conceptual?**

- a.- Es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. \_\_\_\_\_
- b.- Son los importes de dinero para realizar los Estados financieros. \_\_\_\_\_
- c.- Es la manera como se logra establecer los elementos que conforman los estados financieros. \_\_\_\_\_
- d.-Todas las Anteriores. \_\_\_\_
- e.- Ninguna de las Anteriores. \_\_\_\_
- f.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_.

**18.- ¿Cuál de las siguientes alternativas considera usted que son los métodos de medición?:**

- a.-Costo Histórico \_\_\_\_\_
- b.-Costo Corriente \_\_\_\_
- c.- Valor Realizable \_\_\_\_\_
- d.- Valor Presente \_\_\_\_\_
- e.-Todas las Anteriores. \_\_\_\_
- f.- Ninguna de las Anteriores. \_\_\_\_
- g.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_.

**19.- ¿Considera usted que capital es:**

- a.- La consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido. \_\_\_\_\_
  - b.- Es sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad. \_\_\_\_\_
  - c.- La capacidad operativa de la entidad basada, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente \_\_\_\_\_
  - d.-Todas las Anteriores. \_\_\_\_
  - e.- Ninguna de las Anteriores. \_\_\_\_
  - f.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_.
-

**20.- Según su criterio el mantenimiento de capital financiero consiste en:**

- a.- La ganancia que se obtiene sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo. \_\_\_\_\_
- b.- La utilidad obtenida por aportes financieros otorgado por los socios. \_\_\_\_\_
- c.- El importe financiero indicado en el balance general de la entidad basada. \_\_\_\_\_
- d.- Todas las Anteriores. \_\_\_\_\_
- e.- Ninguna de las Anteriores. \_\_\_\_\_
- f.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_.

**21.- Según su criterio el mantenimiento de capital físico consiste en:**

- a.- La ganancia obtenida sólo si la capacidad productiva en términos físicos de la entidad al final del periodo excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos durante ese periodo. \_\_\_\_\_
- b.- La ganancia que se obtiene sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo. \_\_\_\_\_
- c.- El importe financiero indicado en el balance general de la entidad basada. \_\_\_\_\_
- d.- Todas las Anteriores. \_\_\_\_\_
- e.- Ninguna de las Anteriores. \_\_\_\_\_
- f.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_.

**22.- Según los criterios de reconocimiento de las partidas de los Estados financieros, ¿cuáles de son necesarios?**

- a.- Enfoque de medida \_\_\_\_\_
  - b.- Base de reconocimiento \_\_\_\_\_
  - c.- Probabilidad de obtención de beneficios futuros \_\_\_\_\_
  - d.- Fiabilidad de la medición. \_\_\_\_\_
  - e.- Reconocimiento de activos. \_\_\_\_\_
  - f.- Reconocimiento de pasivos. \_\_\_\_\_
  - g.- Reconocimiento de ingresos. \_\_\_\_\_
  - h.- Reconocimiento de gastos. \_\_\_\_\_
  - i.- Todas las Anteriores \_\_\_\_\_
  - j.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_\_
  - k.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_
-



**23.- ¿Considera usted, que el valor presente permite apreciar las diferencias que existen por el hecho de poder disponer de un Capital en distintos momentos del Tiempo, actualizados con diferentes tasas de descuento?**

a.-Si \_\_\_\_\_

b.-No \_\_\_\_\_

**¿Por qué?** \_\_\_\_\_

**24.- Indique a cuál de las alternativas presentadas pertenece la siguiente definición “al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación.**

a.-Costo Corriente \_\_\_\_\_

b.- Costo Histórico \_\_\_\_\_

c.-Valor Presente \_\_\_\_\_

d.-Valor Neto Realizable \_\_\_\_\_

e.- Todas las Anteriores \_\_\_\_\_

f.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_\_

g.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**25.- Indique a cuál de las alternativas presentadas pertenece la siguiente definición “La acumulación y anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto.**

a.-Costo Corriente \_\_\_\_\_

b.- Costo Histórico \_\_\_\_\_

c.-Valor Presente \_\_\_\_\_

d.-Valor Neto Realizable \_\_\_\_\_

e.- Todas las Anteriores \_\_\_\_\_

f.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_\_

g.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

**26.- Indique a cuál de las alternativas presentadas pertenece la siguiente definición “aquellos cuyo cargo se imputa al mismo período (mes) en que éste se produce “.**

a.-Costo Corriente \_\_\_\_\_

b.- Costo Histórico \_\_\_\_\_

c.-Valor Presente \_\_\_\_\_

d.-Valor Neto Realizable \_\_\_\_\_

e.- Todas las Anteriores \_\_\_\_\_

f.- Ninguna de las anteriores \_\_\_\_\_

g.- Otro \_\_\_\_\_, especifique \_\_\_\_\_

---

**Muchas Gracias**

---

bdigital.ula.ve

