

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPUESTOS
Y ACCESORIOS CHAMARIAPA, C.A. PARA EL
PERÍODO: I SEMESTRE 2018**

Realizado por:

Br. Itanare, Teresa. C.I. 26.203.076

Br. Jiménez, Victoria. C.I. 26.520.720

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como requisito
para optar al Título de:

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, Marzo de 2020.

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPUESTOS
Y ACCESORIOS CHAMARIAPA, C.A. PARA EL
PERÍODO: I SEMESTRE 2018**

Lcda. González, Belmarys.
Tutor Académico

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como requisito para
optar al Título de:

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, Marzo de 2020.

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPUESTOS
Y ACCESORIOS CHAMARIAPA, C.A. PARA EL
PERÍODO: I SEMESTRE 2018**

El Jurado hace constar que ha asignado a esta tesis la calificación de:

APROBADO

Lcdo. Amilkar Tenias
Jurado Principal.

Lcda. Carmen Martínez
Jurado Principal.

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como requisito para
optar al Título de:

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, Marzo de 2020.

RESOLUCIÓN

De acuerdo al artículo 41 del Reglamento de Trabajos de Grado:

"Los trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y sólo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo quien lo participará al Consejo Universitario"



DEDICATORIA

Primeramente, le doy gracias a DIOS y a la virgen del Valle por esta oportunidad de alcanzar esta meta y objetivo de vida, para el desarrollo personal y profesional a lo largo de esta bonita experiencia que es la universidad...

A mi madre que en cada momento de mis tropiezos estuvo allí para alentarme con buenos consejos que me sirvieron de pilar para fortalecer y alcanzar mis objetivos a lo largo de esta experiencia universitaria, a mi padre por su apoyo económico, moral y por creer en mi desde el primer momento para el logro de esta meta.

Br. Jiménez Victoria.

DEDICATORIA

A Dios todo Poderoso, por llenarnos de paciencia e inteligencia.

A mi madre, quien ha sido mi base fundamental para el logro de todas mis metas.

A mi padre, mis abuelas y mi tía, a ellos por siempre iluminar mi camino y sostenerme de pie para seguir adelante.

Br. Itanare Teresa.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, doy gracias a mi familia por estar allí para mí en este largo camino de mi vida.

A mi amiga, hermana y compañera Teresa Itanare por su apoyo, gracias te doy por estar aquí conmigo en un momento tan importante de nuestras vidas, siempre estarás en mis recuerdos como esa persona incondicional que me ayudo a cumplir esta meta. Gracias por estar allí.

Agradezco a la profesora, amiga y tutora Belmarys González, por ser parte de esto y por su apoyo incondicional que en todo momento estuvo allí para corregirnos, alentarnos y fortalecernos para el logro de este proyecto de grado.

Br. Jiménez Victoria.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios, quien es mi guía y mi esperanza en todo momento.

Agradezco a mi familia por su apoyo incondicional, su colaboración, inspiración y consejos brindados durante el desarrollo de este arduo pero valioso proyecto.

A mi compañera y mejor amiga Victoria, gracias por tu apoyo, tu lealtad y sobre todo por tu valiosa amistad.

A nuestra tutora licenciada Belmarys González que fue nuestra guía profesional, por su predisposición permanente e incondicional en aclarar nuestras dudas durante la redacción del proyecto, por su orientación y amistad. ¡Gracias!

Br. Itanare Teresa.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



**EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPUESTOS
Y ACCESORIOS CHAMARIAPA, C.A. PARA EL
PERÍODO: I SEMESTRE 2018**

Tutor Académico:
Lcda. González Belmarys.

Realizado por:
Br. Itanare, Teresa.
Br. Jiménez, Victoria.
Cantaura, Marzo de 2020.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado Evaluación de los efectos de la inflación en los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., para el período: I semestre 2018, conto con un objetivo general destinado a Evaluar los efectos de la inflación en los Estados Financieros de la Empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., para el período: I semestre 2018. Se definieron tres (3) objetivos específicos destinados a describir los procedimientos de actualización o reexpresión de datos históricos arrojados por los Estados Financieros; Identificar las principales debilidades que genera la inflación en los Estados Financieros; y proponer estrategias financieras en torno a la inflación para superar las adversidades presentes en la reexpresión de los Estados Financieros. El aspecto metodológico estuvo constituido por una investigación descriptiva, acompañada de un diseño de campo con lineamientos documentales, para la recolección de datos se emplearon técnicas como encuesta, observación directa, entrevista formal y como instrumentos de recolección de datos cuestionario, libreta de apuntes y cámara fotográfica. Permitiendo concluir que la organización a pesar de contar con una serie de procedimientos administrativos y contables destinados a la reexpresión y ajuste de los Estados Financieros por efectos de los altos índices inflacionarios que vive Venezuela, estos no se adaptan a la realidad económica, ya que mucha de la información tomada para realizar los respectivos ajustes carece de veracidad y no ha sido objeto de verificación y auditoría, acción que ha perjudicado seriamente la entidad ya que los Estados Financieros son instrumentos imprescindibles para los la toma de decisiones lo que está colocando en riesgo la continuidad de la empresa.

Palabras claves: Inflación, Estados Financieros.

ÍNDICE GENERAL

RESOLUCIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
AGRADECIMIENTO	viii
RESUMEN.....	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICAS	xv
ÍNDICE DE TABLAS	xvi
INTRODUCCIÓN.....	xviii
CAPÍTULO I.....	21
EL PROBLEMA.....	21
1.1. Planteamiento del problema	21
1.2. Objetivos de la investigación.....	24
1.2.1. Objetivo general.....	24
1.2.2. Objetivos específicos	24
1.3. Justificación e importancia de la investigación	25
1.4. Sistema de variables	26
1.4.1. Conceptualización de las variables	26
1.4.2. Operacionalización de las variables.....	26

CAPÍTULO II.....	29
MARCO TEÓRICO	29
2.1. Antecedentes de la investigación	29
2.2 Bases teóricas.....	32
2.2.1. Organización.....	32
2.2.2. Inflación	33
2.2.3. Ajuste por inflación.....	39
2.2.4. Estados financieros	40
2.2.5. Análisis financiero	47
2.3. Bases legales	49
2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad N° 29. “Información financiera de economías hiperinflacionarias” (NIC-29)	50
2.3.2. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), Sección N° 31. “Hiperinflación”	59
2.3.3. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV), publicada en Gaceta Oficial N° 5.908, de 19 de Febrero de (2009)	63
2.3.4. Código de Comercio (CC), publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475, del 21 de diciembre de (1955)	64
2.3.5. Boletín de Aplicación de los VEN-NIF N° 2, Versión N° 4.Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros.(Ba Ven-Nif N° 2, Versión N° 4). Directorio Nacional Ampliado Extraordinario, (Caracas 22-23-24 de Noviembre).....	66
CAPÍTULO III	73
MARCO METODOLÓGICO	73

3.1.	Tipo de investigación	73
3.2.	Diseño de investigación.....	74
3.3.	Población y muestra	74
3.3.1.	Población.....	74
3.3.2.	Muestra.....	75
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	75
3.4.1.	Técnicas de recolección de datos.....	75
3.4.2.	Instrumentos de recolección de datos	76
3.5.	Técnicas de análisis y procesamiento de datos.....	77
3.5.1.	Estadística descriptiva	77
CAPÍTULO IV		78
PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS		78
4.1.	Aspectos generales de la organización.....	78
4.1.1.	Breve reseña histórica de la organización.....	78
4.1.2.	Misión de la organización	78
4.1.3.	Visión de la organización	79
4.1.4.	Valores de la organización	79
4.1.5.	Estructura organizativa.....	79
4.2.	Análisis e interpretación de los resultados	80
4.2.1.	Describir los procedimientos de actualización o reexpresión de datos históricos arrojados por los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.	80

4.2.2. Identificar las principales debilidades que genera la inflación en los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A. 82

4.2.3. Proponer estrategias financieras en torno a la inflación para superar las adversidades presentes en la reexpresión de los Estados Financieros en la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A. 96

CAPÍTULO V 98

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 98

5.1. Conclusiones 98

BIBLIOGRAFÍA 101

HOJAS DE METADATOS 105

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Organigrama	79
Figura N° 2. Descripción de los procedimientos	81

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfico N° 1. Efectos de la inflación en los estados financieros	82
Gráfico N° 2. Reexpresión de estados financieros.....	83
Gráfico N° 3. Comienzo de aplicación de normas contables inflacionarias	84
Gráfico N° 4. Nulidad en la información contable	85
Gráfico N° 5. Expresión de los activos y pasivos	86
Gráfico N° 6. Lineamientos empleados para el tratamiento inflacionario	87
Gráfico N° 7. Trabajadores aptos.....	88
Gráfico N° 8. Necesidad de reexpresión	89
Gráfico N° 9. Preservación de riquezas.....	90
Gráfico N° 10. Efectos de la reexpresión errada.....	91
Gráfico N° 11. Capacitación laboral	92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Conceptualización y operacionalización de las variables.....	28
Tabla N° 2. Efectos de la inflación en los estados financieros	82
Tabla N° 3. Reexpresion de estados financieros.....	83
Tabla N° 4. Comienzo de aplicación de normas contables inflacionarias	84
Tabla N° 5. Nulidad en la información contable	85
Tabla N° 6. Expresión de los activos y pasivos	86
Tabla N° 7. Lineamientos empleados para el tratamiento inflacionario	87
Tabla N° 8. Trabajadores aptos.....	88
Tabla N° 9. Necesidad de reexpresion	89
Tabla N° 10. Preservación de riquezas.....	90
Tabla N° 11. Efectos de la reexpresion errada	91
Tabla N° 12. Capacitación laboral	92

INTRODUCCIÓN

El fenómeno de la inflación ha repercutido negativamente en la economía venezolana durante muchos años, actualmente es el país de América Latina con los índices inflacionarios más altos, este hecho ha causado un deterioro en los factores sociales, económicos y políticos de la nación, por lo que cada vez es más difícil que las personas con sus ingresos puedan proveer sus necesidades, además se retrae el ahorro y se induce a que las personas lleguen a endeudarse de forma significativa. Por consiguiente, cuando el nivel general de precios sube, cada unidad de moneda alcanza para comprar menos bienes y servicios, es decir, la inflación refleja la disminución del poder adquisitivo de la moneda. En síntesis, es una pérdida del valor real del medio interno de intercambio y unidad de medida de una economía frente a un indicador más sólido.

Como consecuencia los efectos de la inflación en una economía son diversos y pueden ser tanto positivos como negativos. Los efectos negativos de la inflación incluyen la disminución del valor real de la moneda a través del tiempo, el desaliento del ahorro y de la inversión debido a la incertidumbre sobre el valor futuro del dinero, y la escasez de bienes y servicios. Los efectos positivos incluyen la posibilidad de los bancos centrales de los Estados de ajustar las tasas de interés nominal con el propósito de mitigar una recesión y de fomentar la inversión en proyectos de capital no monetarios.

En este sentido, en el sector económico están involucradas las instituciones del sector público y del sector privado, los cuales son elementos importantes para el desarrollo de la economía del país. Estas cuentan con herramientas fundamentales para evaluar su situación financiera y la rentabilidad de determinadas actividades,

dichas herramientas son; los Estados Financieros, los cuales no escapan de los efectos de la inflación. En Venezuela esta situación ha sido de preocupación para la Federación de Colegios de Contadores Públicos (FCCPV), y por ello ha adoptado normas internacionales para corregir y contrarrestar en términos de expresión y valorización los efectos de este problema.

Se hace necesario que las organizaciones adapten sus Estados Financieros a la realidad económica del país para la adecuada toma de decisiones, específicamente en la gerencia financiera, por lo que esta, diariamente realiza análisis de la información contable, en vista de la relevancia que tiene para los diferentes usuarios externos e internos, entre ellos se encuentran, inversionistas, bancos, acreedores y entes gubernamentales, de allí la importancia de que en dichos Estados se refleje la situación financiera actual de la organización con relación a la economía nacional, ya que de lo contrario las decisiones que se tomen basadas en estos serían riesgosas e ilógicas.

En este orden de ideas, la debilidad de la contabilidad en periodos inflacionarios es el ahondamiento de las diferencias entre realidad e información contable, obviamente, hoy ya no cabe duda acerca de la necesidad de eliminar tales diferencias hasta el límite de lo posible. En razón de ello, y haciendo hincapié en la necesidad de aplicar el ajuste por inflación en la información financiera se analiza la normativa actual y vigente nacional e internacional.

Dados los diferentes dilemas que envuelven a la economía nacional y su espiral inflacionario, se planteó la necesidad de realizar una investigación la cual permitió conocer las principales herramientas aplicadas por la empresa; Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A, para contrarrestar los efectos de la inflación en cuanto al procesamiento y obtención de la información contable y financiera emanada de los diferentes procedimientos administrativos y comerciales.

Por consiguiente, la presente investigación quedó estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I (El problema): En este capítulo se desarrolló el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación tanto; general como específicos, la justificación e importancia y su sistema de variables.

Capítulo II (Marco teórico): En el presente capítulo se describió el marco teórico haciendo mención en primer lugar a los antecedentes de la investigación seguidamente a las bases teóricas, y se concluyó con la exposición de las bases legales.

Capítulo III (Marco metodológico): Se señaló la metodología a utilizar comenzando por; el nivel de la investigación, tipo y diseño de la investigación, técnicas de recolección de datos, así como también el análisis del contenido y las técnicas e instrumentos para el procesamiento de los datos.

Capítulo IV (Presentación y análisis de los resultados): El desarrollo de este capítulo estuvo comprendido por la presentación de los resultados de acuerdo a las diversas técnicas y procedimientos aplicados y su respectivo análisis.

Capítulo V (Conclusiones y recomendaciones): Durante el desarrollo de este capítulo se definieron las conclusiones y recomendaciones a las cuales llegaron los investigadores una vez recolectada, organizada e interpretada la información.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

El surgimiento de las monedas como unidades de intercambio a nivel mundial, marcaron una nueva era para el desarrollo de las actividades comerciales. En la antigüedad los signos monetarios estaban caracterizados por poseer un respaldo propio, estos contaban con un valor real otorgado por los metales de fabricación, las de mayor fortaleza eran las gravadas en oro, seguidas por las de plata, bronce, y otros metales compuestos de aleaciones, por lo que no necesitaban de respaldo y eran aceptadas en casi todas las regiones pobladas.

Con la evolución de la humanidad y la constitución de los Estados, comenzaron los diferentes problemas, ya que no todos contaban con metales para la fabricación de sus monedas, debido a que el oro es altamente escaso en el mundo, la plata y el bronce pierden brillo y se deterioran al paso del tiempo. En este sentido cada nación empezó a emitir su signo monetario y este debía poseer algún tipo de sustento, algunos países de Europa; y Estados Unidos fueron los primeros en desarrollar estos sistemas empleando el oro, pero a través de lingotes como garantía de sus monedas las cuales eran emitidas por los bancos centrales de cada nación.

En otro orden de ideas, las guerras, los constantes cambios políticos, el surgimiento de innumerables teorías macroeconómicas y la revolución industrial marcaron el crecimiento de las naciones, siendo Alemania una de las más afectadas

Socioeconómicamente ya que para mediados del siglo XX, vivió una de las crisis sociopolíticas más impactantes de la historia mundial, experimentando durante este período altos índices de inflación, la historia muestra a personas con grandes cantidades de dinero signo en búsqueda de algún bien. Lo que generó el nacimiento de diferentes teorías que permitieron a esta y otras naciones superar las diversas dificultades.

En términos generales, la inflación no es más que el aumento acelerado en los precios de bienes y servicios impulsados por diferentes actores económicos tales como; devaluación de la moneda ante su anclaje o unidad de referencia, poca oferta de productos, emisión de dinero inorgánico entre otros. Es necesario resaltar que en países desarrollados el efecto inflacionario es mínimo y la variación en los precios es poca en variables de tiempo de un año. Las naciones latinoamericanas han sufrido los embates de la inflación ya sea por condiciones económicas o sociopolíticas, países como Brasil, Argentina y Perú experimentaron inflaciones muy altas siendo estas catalogadas como hiperinflaciones a finales del siglo XX.

En Venezuela desde hace tres décadas el problema se ha agudizado, a finales del año (1980) los índices inflacionarios alcanzaban el (82%) anualizado; constante que en la era de los años (90 y 2000) mantuvo las mismas variables con incidencias fluctuantes. Desde finales del año (2015) la situación fue agravándose gracias a los diferentes cambios en las políticas macroeconómicas del país marcados por un control cambiario, un control sobre los márgenes de ventas, con una ley que establece los límites de ganancia sobre productos y servicios, la emisión de dinero inorgánico para apalea el déficit fiscal, y la incertidumbre política, desataron la catástrofe que actualmente está viviendo la economía. Cabe resaltar que en procesos inflacionarios agudos los más afectados son las pequeñas organizaciones y el ciudadano común, ya que se destroza su poder adquisitivo, llevando en el caso de las organizaciones a la quiebra e impulsando a la población más vulnerable a la pobreza extrema.

La FCCPV y las diferentes escuelas de ciencias económicas se han dado a la tarea de implementar elementos de medición contable con la intención de buscar una expresión acorde para los Estados Financieros de las organizaciones adaptados a los diferentes estándares internacionales, con la intención de evitar que las empresas sigan viéndose afectadas y puedan continuar su lucha en este inclemente ambiente de producción.

En síntesis, la inestabilidad económica de Venezuela ha generado que las organizaciones elaboren estrategias de medición y resguardo de sus Estados Financieros, apegados a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Por ende, se planteó la necesidad de realizar una investigación en la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A, dedicada a la venta al por menor de artículos de automotor y lubricantes, para evaluar la información financiera y medir el impacto que genera la constante variación en los precios de los bienes y servicios impulsada por la inflación. Cabe resaltar que en la organización los Estados Financieros están siendo presentados sin una tendencia real de la economía lo que está dificultando su interpretación y la toma de decisiones para la gerencia, además está impidiendo que la empresa muestre información real a usuarios externos destinados a financiar e invertir en sus actividades.

Para una mejor comprensión de la información se definieron las siguientes interrogantes:

1. ¿Cómo se desarrollan los procedimientos de actualización o reexpresión de datos históricos arrojados por los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A?
2. ¿Cuáles son las principales debilidades que genera la inflación en los Estados Financieros en la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A?

3. ¿Qué estrategias financieras en torno a la inflación se pueden aplicar para superar las adversidades presentes en la reexpresión de los Estados Financieros en la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A?

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo general

Evaluar los efectos de la inflación en los Estados Financieros de la Empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., para el período: I semestre 2018.

1.2.2. Objetivos específicos

1. Describir los procedimientos de actualización o reexpresión de datos históricos arrojados por los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.
2. Identificar las principales debilidades que genera la inflación en los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.
3. Proponer estrategias financieras en torno a la inflación para superar las adversidades presentes en la reexpresión de los Estados Financieros en la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.

1.3. Justificación e importancia de la investigación

Esté estudio cuenta con importancia científica debido a que proporciona una serie de información útil sobre el análisis financiero, desde el punto de vista inflacionario, señalando la metodología aplicada en economías con altos índices de inflación, para la reexpresión y control de la información financiera y contable derivada de los diferentes procesos de producción y comercialización.

En tal sentido, la presente investigación describe las principales consecuencias que enfrentan las organizaciones empresariales en economías hiperinflacionarias y los riesgos generados en cuanto al registro y expresión de la información financiera, sin los principales parámetros contables que permitan presentar una información acorde con las necesidades económicas del país, lo que conduce a un análisis inapropiado de los datos por estar sobre la base de cifras erradas, dificultando la toma de decisiones.

Del mismo modo es importante realizar investigaciones que contribuyan con la orientación y los esfuerzos de la FCCPV, la cual ha promovido estudios en esta materia con el objetivo de concretar las adaptaciones de las normativas contables a las condiciones particulares de Venezuela, sin desviarse de las leyes nacionales y lineamientos internacionales, dada la importancia de la alineación para atraer capital del exterior, promover las inversiones internas y compartir información comparable a nivel internacional.

De igual forma se considera que el presente estudio servirá de base no sólo para los contadores públicos, administradores y economistas, sino también de ayuda a los estudiantes del área de ciencias administrativas, de la Universidad de Oriente Extensión Cantaura, permitiendo aumentar sus conocimientos en términos financieros y proponiendo nuevos antecedentes de investigación.

1.4. Sistema de variables

Según los autores **Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010)**, se conoce como “todas las variables que constituyen el estudio para el investigador. En caso de los trabajos de investigación las variables se encuentran incorporadas en los objetivos específicos.” (p.114)

El sistema de variables comprende la desintegración del objeto de estudio en base a los espacios, instrumentos de medición y definiciones, buscando evitar el desvío del tema por parte del investigador y el surgimiento de ambigüedades, esto con la intención de fortalecer los procedimientos de análisis y obteniendo información coherente y comprensible de fácil interpretación.

1.4.1. Conceptualización de las variables

De acuerdo a lo expresado por **Tamayo, M. (2011)**, la conceptualización de las variables se refiere a “distinguir el concepto como una unidad de significado, del término o símbolo perceptible por medio del cual se expresa este significado.” (p.85)

En un sentido amplio la conceptualización de las variables busca desde el punto de vista académico establecer definiciones en base a teorías planteadas y expresadas por otros investigadores de las palabras claves que determinan y marcan el proceso de estudio.

1.4.2. Operacionalización de las variables

Para el autor **Arias, F. (2006)**, la operacionalización de las variables, se emplea en la investigación científica para “designar al proceso mediante el cual se transforma

la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores.” (p.55)

Tabla N° 1. Conceptualización y operacionalización de las variables

Objetivos Específicos.	Variables.	Definiciones.	Dimensiones.	Indicadores.	Fuente.
Describir los procedimientos de actualización o reexpresión de datos históricos arrojados por los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.	Procedimientos de actualización o reexpresión de datos históricos arrojados por los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.	El autor Melinkoff, R. (1990) , define “los procedimientos consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir de un proceso.” (p.28)	Financiera. Contable.	Informes. Procedimientos Contables. Normas Contables.	Bibliográfica.
Identificar las principales debilidades que genera la inflación en los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.	Debilidades que genera la inflación en los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.	Para el autor Martínez, D. y Milla, A. (2005) , las debilidades “son fallas que se encuentran en determinados puntos de una estructura organizativa o un proceso de control organizacional.” (p.64)	Administrativa. Financiera. Contable.	Informes. Procedimientos Contables.	Bibliográfica.
Proponer estrategias financieras en torno a la inflación para superar las adversidades presentes en la reexpresión de los Estados Financieros en la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.	Estrategias financieras en torno a la inflación para superar las adversidades presentes en la reexpresión de los Estados Financieros en la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.	Para el autor Ronda, G. (2014) , las estrategias son “un arte o la habilidad de dirigir por un buen camino los elementos que conforman una operación.” (p.80)	Administrativa. Financiera. Contable.	Políticas Contables Financieras.	Bibliográfica.

Fuente: Itanare, T. y Jiménez, V. (2020)

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos elaborados con parámetros similares a los que agrupan el presente análisis. De acuerdo con el autor **Arias, F. (2006)**, “los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.” (p.106)

Sifontes, M. (2016), presentó un de trabajo grado titulado “**Análisis de los procedimientos de reexpresion aplicados a los estados financieros por efectos de la inflación de la empresa Icurica, C.A.,**” para optar al título de licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Oriente Núcleo Monagas. El objetivo principal de la presente investigación fue Analizar los procedimientos de reexpresion aplicados en los estados financieros por efectos de la inflación en la organización, desde el punto de vista metodológico se tomaron los siguientes elementos; investigación descriptiva, acompañada de un diseño de campo y documental, para la recolección de datos se aplicó el análisis documental, la encuesta, la observación directa, con apoyo en un cuestionario y una guía de observación. Permitiendo concluir que el ajuste por inflación es necesario para la buena interpretación de los resultados financieros ya que si no es aplicado de acuerdo a los señalamientos de las normas contables venezolanas la organización puede caer en un proceso de descapitalización acción que afectará su funcionamiento y por consiguiente su operatividad.

En economías con altos índices inflacionarios es necesaria una reexpresión constante de los Estados Financieros, esta acción facilita la interpretación de la información y permite a las entidades acceder a planes de financiamiento y mantener informada a la gerencia con información contable adecuada y adaptada a los estándares de la economía. La presente investigación tomada como antecedente permitió identificar la importancia en la reexpresión contable y el ajuste por inflación en las organizaciones y aportó lineamientos y puntos de vista que reforzaron las líneas y bases teóricas del presente estudio.

Castillo, N., y García, L. (2016), elaboraron un trabajo de grado especial que lleva por título **“Estados financieros reexpresados y toma de decisiones de expansión en empresas comercializadoras de repuestos automotrices ubicadas en el Municipio Lagunillas”** para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad Rafael Urdaneta. Su estudio conto con el objetivo general de analizar los estados financieros reexpresados y toma de decisiones de expansión en empresas comercializadoras de repuestos Automotrices ubicadas en el Municipio Lagunillas, Estado Zulia. Esta investigación constituyó un estudio descriptivo analítico orientado hacia un diseño mixto, no experimental y transaccional. Los resultados obtenidos indicaron que las empresas no analizan a fondo sus estados financieros ni calculan los indicadores en inflación comprometiendo su situación financiera, tomando decisiones en base a información errónea que puede comprometer su existencia.

Las organizaciones al no otorgarle la importancia relativa al ajuste inflacionario y a la reexpresión de los estados financieros caen en procesos de desvalorización y quiebra que las llevan al cierre o cese de operaciones, en este sentido el antecedente descrito muestra la importancia de estar al día con la presentación de los Estados Financieros, para así medir adecuadamente la rentabilidad y viabilidad de la entidad y reforzar los puntos debilitados por la inflación.

Medina, M. (2015), presentó un trabajo de grado titulado **“Evaluación de la reexpresión de Estados Financieros en la empresa Autopartes la Copa Rota, C.A.”**, ante la universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. La investigación conto con el siguiente objetivo específico Evaluar la reexpresión y los procedimientos de ajustes inflacionarios aplicados en la organización, desde el punto de vista metodológico conto con los siguientes aspectos; una investigación explicativa acompañada de un diseño de campo y documental, para la recolección de datos se aplicó un análisis de contenido, observación estructurada y una entrevista apoyados en los siguientes instrumentos una matriz FODA, una lista de cotejo y un cuestionario, permitiendo concluir que en la organización la falta de conocimiento por parte de los asistentes contables y la poca supervisión dificultan la presentación adecuada de la información financiera acción que impide a la organización captar préstamos adecuados por parte de las instituciones financieras, lo que se traduce en baja adquisición de productos y por consiguiente pocas o escasas ventas.

Es necesario que cada organización cuente con programas de capacitación que les permitan a sus trabajadores estar actualizados ante los diferentes cambios contables y administrativos, y así poder enfrentar con seriedad y sensatez los dilemas organizacionales. El presente antecedente sirvió de base para comprender de una manera más efectiva la importancia de contar con el mejor recurso humano apto para desarrollar cualquier actividad inherente a sus funciones y así logran un mínimo margen de errores.

En síntesis, las investigaciones tomadas como antecedente reforzaron diferentes aspectos de la investigación como bases teóricas, elementos metodológicos, aspectos legales, además de aportar diferentes perspectivas y conclusiones sobre el ajuste inflacionario y la reexpresión de los Estados Financieros, facilitando la comprensión y estudio del tema.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Organización

Según el autor **Zapata, P. (2004)**, la organización es “todo ente económico, cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y servicios, que al ser llevados a los mercados producen una renta que beneficia a sus socios, al Estado y a la sociedad en general.” (p.45)

Las organizaciones son un conjunto de personas que se agrupan bajo un nombre o una denominación social para desarrollar algún tipo de actividad económica y no económica buscando alcanzar un determinado fin, generalmente se realiza una serie de aportes por parte de los socios para su constitución denominado capital, y está de acuerdo a la región donde se cree debe de cumplir con una serie de formalidades administrativas, con sus socios, empleados, clientes y frente al Estado.

2.2.1.1. Finalidad de una organización

Las organizaciones tiene como fin alcanzar una serie de objetivos, ya sea de carácter lucrativo como no lucrativos, en el caso del presente estudio las organizaciones a las que se hace alusión buscan alcanzar metas de índole lucrativo, por lo tanto están en constante sintonía con las diferentes políticas y lineamientos macroeconómicos emanados del Poder Ejecutivo y de los diferentes entes que agrupan a especialistas en las diversas áreas económicas, administrativas y contables a nivel internacional. En este sentido se concibe como organización cualquier ente u empresa que se dedique a la producción de bienes y servicios y cuya finalidad es ser competitivas y alcanzar dividendos en determinados lapsos de tiempo.

2.2.1.2. Características de una organización

De acuerdo con el autor **Peter, D. (1993)**, “las organizaciones se clasifican en formales e informales y sus principales características son:

- Es un grupo humano que trabaja para lograr un propósito común.
- Persiguen una única labor.
- Se crea de manera consciente y deliberada, y se estructura en función de metas y objetivos.
- Cuentan con sistemas de actividades que faciliten las funciones y relaciones dentro de la misma.
- Cuentan con líneas de mando, designadas jerárquicamente.
- Se apoyan en instrumentos de control, resguardo y registro de la información financiera y no financiera.” (p.124)

2.2.2. Inflación

Para los autores **Sabino, C., y Faria, H. (1997)**, la inflación:

Es un proceso económico caracterizado por alzas generalizadas y sostenidas de precios en el tiempo. Por alzas generalizadas de precios se entiende que aumentan todos los precios. Así, los precios de los bienes y servicios, el precio del servicio del trabajo. En otras palabras, sueldos y salarios. En adición, sube también el precio de las monedas extranjeras, es decir, el bolívar se deprecia frente al dólar, el marco alemán y el yen japonés. (p.12)

La inflación es la pérdida de valor real de una unidad de medida, frente a otra unidad más sólida, aumentando los precios de los bienes y servicios, generalmente impacta negativamente en el poder de compra del consumidor final, sobre todo en

economías fluctuantes, que dependen en gran medida de indicadores económicos externos, según sea el caso de monedas extranjeras, precio del oro entre otros. La inflación se agudiza cuando decae la producción de bienes y servicios, se emite dinero inorgánico (dinero sin respaldo) o cuando se viven determinadas crisis sociopolíticas causadas por la guerra o desastres naturales.

2.2.2.1. Causas de la inflación

Para los autores **Sabino, C., y Faria, H. (1997)**, una de las principales causas de la inflación es:

Cuando la tasa de crecimiento monetario excede a la tasa de crecimiento del producto, porque al incrementarse los medios de pago se están aumentando la demanda de bienes y servicios. Si este estímulo a la demanda excede a la oferta, que está constituida por la producción de nuestros bienes y servicios, incremento del Producto Interno Bruto (PIB) los precios irremediablemente serán forzados al alza. (p.17)

De acuerdo a lo expresado por los autores una de las principales causas de la inflación es el crecimiento monetario impulsado como política de Estado sin el debido respaldo, es decir que se inyecta dinero a la economía a través de aumentos salariales sin generación de riquezas, otro de los factores influyentes es la continua devaluación de la moneda nacional frente a indicadores extranjeros o externos, son políticas aplicadas por el Estado cuando obtiene pocos dividendos en moneda extranjera y se ve obligado a invertir y subsidiar políticas sociales. En el caso de Venezuela ambas causas expuestas son válidas, que sumadas a otros factores como control de costos, control de divisas, control de precios y políticas de expropiación han comprometido el desarrollo y crecimiento económico, generando caos, escasez y el cierre de centenares de empresas.

Ejemplo presentado por los autores **Sabino, C., y Faria, H. (1997)**, en Venezuela:

En los años (1990 y 1991) la liquidez monetaria (M2) creció en un (60% y 50%) respectivamente mientras que el PIB creció en un (7%). Una diferencia tan apreciable entre la creación de moneda y la generación del producto obviamente es inflacionaria. Este astronómico crecimiento monetario exacerbó las expectativas inflacionarias contribuyendo a estallidos sociales y a intentos de desestabilización política. (p.18)

A través del presente ejemplo se puede observar como la liquidez monetaria supera de manera dramática la generación de riquezas, situación que compromete el desarrollo económico condenando a los pueblos al padecimiento y a la dependencia absoluta de gobiernos populistas.

2.2.2.2. Características de la inflación

Las principales características de la inflación de acuerdo con los autores **Sabino, C., y Faria, H. (1997)**, son las siguientes:

- “Demasiadas unidades de moneda persiguiendo pocos o escasos bienes.
- Pérdida del poder adquisitivo.
- Reflejo de un país con malas políticas económicas.
- Quiebre y cierre de empresas.
- Pérdida del ahorro.
- Deterioro de las instituciones públicas.
- Variaciones constantes en los precios.
- Poca afluencia de efectivo.”(p.19.20)

2.2.2.3. Tipos de inflación

Para la autora **Martínez, V. (1999)**, “existen diferentes tipos de inflación, esta puede clasificarse en base a diferentes criterios:

a. Según la causa que la origina:

- **Inflación de demanda:** La causa que explica el comportamiento de los precios es la demanda agregada.
- **Inflación de costos:** En este caso es el comportamiento de los costos en una empresa que explica el crecimiento de los precios.
- **Inflación importada:** Cuando la inflación está originada por los precios de un producto importado por la economía.
- **Inflación por depresión:** Es la originada por una insuficiencia de demanda que impide a la empresa cubrir sus costos fijos.
- **Inflación de organización:** Cuando el crecimiento de los precios está originado por el poder que tienen ciertas empresas para aumentar el precio de ventas de sus productos siguiendo criterios particulares; por ejemplo, aumentar el beneficio.
- **Inflación de estructura:** La inflación es, en este caso, consecuencia de la conjunción de factores diversos, pero relativamente permanentes y consustanciales al sistema productivo y a la sociedad capitalista.

b. Según la magnitud con la que se produce:

- **Latente:** Cuando el aumento de los precios supera el (3%)
- **Declarada:** Cuando el aumento de los precios no supera el (6%)
- **Rápida:** Cuando el aumento de los precios no supera el (10%)

- **Galopante:** ($10\% < \text{aumento de los precios} < 1000\%$)
- **Hiperinflación:** Cuando el aumento de los precios es superior al (1000%) va ligada a problemas sociales. Por ejemplo, se dio en Alemania antes de la Segunda Guerra Mundial, y en Chile previo al golpe de Estado de Pinochet.

c. Estancamiento cuando la inflación está acompañada de recesión

Esto es, es un concepto que se utiliza para hacer referencia a situaciones en las que tasas elevadas de crecimiento de los precios van acompañada por un estancamiento de la producción, medido a través del PIB, y elevadas tasas de desempleo. Su origen se sitúa en los años setenta y principios de los ochenta, siendo su herencia más significativa las altas tasas de desempleo que presentan hoy muchas economías desarrolladas.

d. Deflación

Cuando se produce una disminución generalizada y sostenida en el Nivel General de Precios (NGP).

e. Inflación larvada

Se produce cuando sin que cambien los precios unitarios se rebajan los precios o cantidades.

f. Inflación reptante

Cuando la inflación está frenada artificialmente por controles de precios o políticas de precios finales.

g. Inflación subyacente

Es la que viene reflejada por la evolución del Índice de Precios al Consumidor (IPC) cuando a su nivel general se le descuenta la incidencia de la energía y de los alimentos sin elaborar, sectores, estos, que son especialmente difíciles en cuanto a su estabilidad, por depender de mercados internacionales muy fluctuantes, y de condiciones meteorológicas que inducen grandes oscilaciones de precios.

En el análisis de la inflación, en el IPC es conveniente realizarlo distinguiendo entre inflación en mercados con precios con evoluciones firmes y suaves (**Inflación Tendencial**), y la inflación en mercados con precios muy oscilantes (**Inflación Residual**).” (p.7.8)

2.2.2.4. Consecuencias de la inflación

La autora **Martínez, V. (1999)**, define las siguientes consecuencias de la inflación:

- “Pérdida del poder adquisitivo.
- Deterioro de la calidad de vida de la población más vulnerable.
- Deterioro de las pequeñas y medianas organizaciones.
- Desvalorizaciones de capital y dinero signo.
- Cambios en las estructuras de precios de todos los bienes y servicios.
- Incentiva a los individuos a variar su tenencia de dinero, bonos y títulos aumentando las inversiones físicas improductivas.
- Grandes niveles de incertidumbre.
- Distorsión de la información contable.
- Colapso de entidades financieras con altas partidas monetarias.” (p.10)

Los precios actúan como punto de referencia en la realización de los intercambios y constituyen el mecanismo que permite conocer cuáles son los usos mejor retribuidos para cada recurso. Su alteración permanente impide que jueguen ese papel, pues los agentes económicos no dispondrían entonces de una señal o indicador estable del valor de las mercancías, ni de la rentabilidad que podrían conseguir con sus inversiones.

2.2.2.5. Efectos de la inflación en las organizaciones

Los principales efectos que causa la inflación en las organizaciones de acuerdo con el autor **Morales, M. (2014)**, son:

- “Desvalorización de capital.
- Disminución de los niveles de producción.
- Desmotivación en los trabajadores.
- Poco control de calidad.
- Sistemas y equipos tecnológicos obsoletos.” (p.75)

2.2.3. Ajuste por inflación

Para el autor **Morales, M. (2014)**, “es una serie de métodos aplicados por los diversos actores contables con la intención de ajustar los resultados de un periodo económico a la situación real de la economía, a fin de evitar ganancias ficticias” (p.73)

El ajuste por inflación es un método de ajuste contable e impositivo que se aplica en el contexto inflacionario a fin de evitar gravar ganancias fraudulentas y reflejar de manera fiel la situación actual de la empresa en sus estados contables, su

adopción mejora la calidad de la información para la toma de decisiones, permite efectuar una mejor comprensión entre periodos y contribuye a lograr una mejor uniformidad en los criterios de medición.

2.2.3.1. Importancia del ajuste por inflación

La importancia del ajuste por inflación radica en la capacidad que tiene para unificar los términos y expresiones monetarias contables y adaptarlos a la situación de la economía en un momento dado. Es menester resaltar que el ajuste por inflación cuenta con determinadas normas y procedimientos que son dictaminados por organizaciones internacionales y de las cuales cada nación de acuerdo a sus necesidades adapta sus normas y políticas.

2.2.4. Estados financieros

Según lo expresado por la autora **Beatriz, S. (2010)**, los estados financieros “constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.” (p.12)

Los estados financieros son herramientas contables que muestran en determinados lapsos de tiempo los resultados económicos de una organización, midiendo su rentabilidad a través de la deducción de los costos y desincorporación de los gastos en los que se ha incurrido para generar utilidad.

2.2.4.1. Objetivo de los estados financieros

Para la autora **Beatriz, S. (2010)**, los estados financieros “muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.” (p.13)

Para cumplir sus objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- Activos.
- Pasivos.
- Patrimonio.
- Ingresos y gastos en los que se incluyen las ganancias y las pérdidas.
- Aportación de los propietarios y distribuciones a los mismos de acuerdo a cada condición.

El objetivo básico de la presentación de los informes o estados financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones de inversión y de préstamos, donde se relejen de acuerdo a las condiciones sociopolíticas y económicas de cada nación la situación real de una organización.

2.2.4.2. Importancia de los estados financieros

De acuerdo con la **NIC°1**, los estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores son:

El medio principal para suministrar información contable a quienes no tiene acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, la clasificación y resumen final de los datos. (p.3.4)

Los estados financieros son prácticamente un resumen de toda la información contable de la organización, y su importancia es significativa debido a la utilidad que tienen estos para la medición de una inversión y la solicitud de un préstamo ante

terceros. Es menester resaltar que los estados financieros también permiten comparar información con diversas organizaciones dedicadas a la misma rama comercial o productiva.

2.2.4.3. Características de los estados financieros

Según lo señalado por el autor **Sarmiento, R. (2012)**, debido a su vital importancia, la información que proporcionan los estados financieros deben ser “comprensibles y confiables; es decir, que refleje con veracidad dicha información que servirá para los socios de la empresa; y, en ciertas circunstancias a bancos y acreedores.” (p.245)

- Información confiable.
- Información comprensible y verificable.

2.2.4.4. Limitaciones de los estados financieros

Para el autor **Ortiz, H. (2011)**, “los estados financieros tienen la apariencia de ser algo completo, definitivo y exacto. Sin embargo, presentan complejidades, restricciones y limitaciones, como las siguientes:

- En esencia son informes provisionales, ya que la ganancia o pérdida real de un negocio sólo puede determinarse cuando se vende o se liquida. Por consiguiente, no pueden ser definitivos.
- Los estados financieros representan el trabajo de varias partes de la empresa, con diferentes intereses: la gerencia, el contador, la auditoría, entre otros. Además, incluyen una alta dosis de criterio personal en la valuación y presentación de ciertos rubros.

- En una economía inflacionaria, la contabilización de activos, pasivos por cuantía original no permite establecer, en un momento determinado, el valor y la situación real de la empresa. En este punto, los ajustes por inflación han venido subsanando, por lo menos en parte, esta limitación.
- Los estados financieros se preparan para grupos muy diferentes entre sí, como pueden ser: la administración, los accionistas, las bolsas de valores, los acreedores, entre otros. Esto implica necesariamente ciertas restricciones y ajustes en su presentación, para cada caso.
- Los estados financieros no pueden reflejar ciertos factores que afectan la situación financiera y los resultados de las operaciones pero que no pueden expresarse monetariamente, como sería los compromisos de ventas, la eficiencia de los directivos o la lealtad de los empleados.” (p.33)

2.2.4.5. Usuarios de los estados financieros

El autor **Zapata, P. (2011)**, “las personas interesadas en los estados financieros, así como la información que ellos presentan, son:

- **Accionistas y propietarios:** Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que esta obtenga, básicamente, suelen estar interesados en la utilidad neta, en función de la rentabilidad de su inversión.
- **Administradores:** Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y los resultados que se obtienen de la inversión.
- **Acreedores:** Con el objeto de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía o seguridad para sus créditos, sobre todo si estos son a largo plazo. Acreedores potenciales, con el objeto de evaluar el riesgo del crédito que se propone.

- **Inversionistas potenciales:** Su interés en los estados financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión.” (p.61)

2.2.4.6. Componente de los estados financieros

Según lo establecido en la **NIC°1**, “Un juego completo de los estados financieros comprende:

- Un estado de situación financiera al final del periodo;
- Un estado de resultado integral del periodo;
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- Un estado de flujos de efectivo del periodo;
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.” (p.3.4)

a. Estado de situación financiera o balance general

Según lo señalado por el autor **Córdoba, M. (2012)**, “es el estado financiero que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento determinado y consta de activos, pasivo y patrimonio;

- El activo muestra los bienes o derechos de la empresa. El activo incluye el inmovilizado, es decir, los bienes muebles e inmuebles que conforman la estructura física de la organización y el circulante que comprende la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías.
- El pasivo, que muestra las obligaciones que originan la adquisición de los activos entre los que se distinguen el pasivo a largo plazo, que son las

obligaciones ajenas a un plazo mayor de un año y el pasivo a corto plazo o pasivo circulante que son las obligaciones ajenas a un plazo menor de un año.

- El patrimonio, que comprende a los recursos propios o fondos de la sociedad contenidos en el capital social y las reservas.” (p.89)

b. Estado de resultado integral del período

De acuerdo con el autor **Zapata, P. (2011)**, el estado de resultado es:

Un informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir, utilidad o pérdida de una empresa durante un periodo determinado que es el producto de la gestión acertada o desacertada de la dirección, o sea, del manejo adecuado o no de los recursos por parte de la gerencia. (p.284)

A diferencia del estado de situación financiera, el estado de resultados es un resumen detallado de las cuentas nominales de la organización, aquellas que no trascienden más de un periodo económico, su principal objetivo es medir la rentabilidad de la organización a través de una estructuración detallada de los ingresos, costos y gastos. Sus principales componentes son: ventas, sueldos y salarios, compras, inventario final e inicial de mercancía, alquileres, servicios públicos, publicidad, y cualquier otro gasto, costo e ingreso determinante para la organización.

c. Estado de cambios en el patrimonio

De acuerdo a lo señalado por el autor **Córdoba, M. (2012)**, “es el estado financiero que tiene como propósito mostrar y explicar las modificaciones experimentadas por las cuentas del patrimonio, durante un periodo determinado,

tratando de explicar y analizar dichas variaciones con sus causas y consecuencias.”
(p.92)

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del período sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

d. Estado de flujo de efectivo

Según **Córdoba, M. (2012)**, “el estado de flujo de efectivo de la empresa, utiliza la información del estado de resultados y del balance general para determinar cuánto efectivo se ha generado y en que se ha empleado durante un periodo.” (p.93)

En el estado de flujo de efectivo se reflejan los movimientos de efectivos realizados en las entidades, de acuerdo a la asignación, gastos y proyecciones. Es menester resaltar que el estado de flujo de efectivo se divide en tres secciones las cuales están constituidas por; actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

e. Notas explicativas

De acuerdo a lo señalado por el autor **Lawrence, J. (2007)**, expresa que las notas explicativas son “notas de los estados financieros donde se proporciona información detallada sobre políticas contables, procedimientos, cálculos y transacciones, que subraya los rubros de los estados financieros. (p.46)

Las notas explicativas son documentos donde se anexa cierto tipo de información relacionada con las políticas contables de una organización o cliente, dirección, objeto entre otras definiciones inherentes a las actividades financieras y administrativas de la empresa.

2.2.5. Análisis financiero

De acuerdo con el autor **Ortiz, H. (2011)**, se puede definir como “un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio.” (p.15)

El análisis financiero comprende una revisión e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de una empresa, lo que ayuda de manera a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones de inversión, desarrollo, crecimiento organizacional.

2.2.5.1. Objetivos del análisis financiero

Los principales objetivos son:

- Evaluar los resultados de actividades realizadas;
- Poner de manifiesto las reservas internas existentes en la empresa;
- Emplear de forma eficiente los medios que representan los activos fijos y los inventarios;
- Disminuir el costo de los servicios y lograr la eficiencia planificada;
- El estudio de toda información acerca de cómo está encaminada la dirección de trabajo en la empresa.

2.2.5.2. Características del análisis financiero

Las principales características del análisis financiero son:

- **Objetividad:** Todo análisis financiero debe ser claro, objetivo y fundamentado, que signifique una demostración para los análisis financieros y fundamentalmente para los directivos a los cuales va dirigido.
- **Imparcialidad:** Se debe evaluar las variables, rubros, cuentas, factores, entre otros, con alto nivel de conocimiento y ética profesional sin demostrar una inclinación ni a favor ni en contra de la empresa.
- **Frecuencia:** Si los informes que entregan análisis financieros se los realiza con mayor frecuencia, mayor será la posibilidad de alcanzar los niveles de productividad, eficiencia y rentabilidad; generalmente el análisis se hace al 31 de diciembre de cada año o al finalizar un ejercicio contable.
- **Rentabilidad:** El análisis financiero está basado en comparaciones de una variable o cuentas con otras, entre sectores financieros, empresas de actividades similares, años, ente otros, de tal manera que los índices, parámetros y demás elementos resultantes del estudio tengan sentido relativo.

2.2.5.3. Clasificación del análisis financiero

Para el autor **Estupiñan, R. (2010)**, los análisis financieros se clasifican:

a. Según su destino:

- **“Análisis interno:** Donde el analista tiene acceso a los libros y registros detallados de la compañía y puede comprobar toda la información. Por lo general este es requerido por la administración, inversionistas y el gobierno.

- **Análisis externo:** El analista no tiene acceso a la información, depende de la poca que le sea suministrada o encuentre publicada, sobre la cual debe hacer evaluaciones y obtener conclusiones, por lo general este es requerido por los bancos, acreedores e inversionistas.

b. Según su forma:

- **Análisis vertical:** El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados.
- **Análisis horizontal:** El análisis horizontal plantea problemas de crecimiento desordenado de algunas cuentas, como también la falta de coordinación con las políticas de la empresa. Los cambios se pueden registrar en valores absolutos y valores relativos, los primeros se hallan por la diferencia de un año base y los segundos por la relación porcentual del año base con el de comparación.” (p.111)

2.3. Bases legales

Según la autora **Balestrini, M. (2006)**, señala que las bases legales reflejan “la distancia existente entre las elaboraciones resumidas en el contenido del concepto y los hechos empíricos referidos.” (p.48)

Las bases legales en un amplio sentido del término son las normas y lineamientos jurídicos relacionados directa e indirectamente con el objeto de la investigación, generalmente éstas son emitidas por los órganos legisladores de la nación y los diferentes gremios de profesionales a nivel nacional e internacional, se

agrupan de acuerdo a una serie de principios, permitiendo el orden y progreso de Estado.

2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad N° 29. “Información financiera de economías hiperinflacionarias” (NIC-29)

Alcance

1. La presente Norma será de aplicación a los estados financieros, incluyendo a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional es la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria.
2. En una economía hiperinflacionaria, la información sobre los resultados de las operaciones y la situación financiera en la moneda local sin reexpresar no es útil. La moneda pierde poder de compra a tal ritmo que resulta equívoca cualquier comparación entre las cifras procedentes de transacciones y otros acontecimientos ocurridos en diferentes momentos del tiempo, incluso dentro de un mismo periodo contable.
3. Esta Norma no establece una tasa absoluta para considerar que, al sobrepasarla, surge el estado de hiperinflación. Es, por el contrario, una cuestión de criterio juzgar cuándo se hace necesario reexpresar los estados financieros de acuerdo con la presente Norma. El estado de hiperinflación viene indicado por las características del entorno económico del país, entre las cuales se incluyen, de forma no exhaustiva, las siguientes:
 - a. La población en general prefiere conservar su riqueza en forma de activos no monetarios, o bien en una moneda extranjera relativamente estable. Las cantidades de moneda local obtenidas son invertidas inmediatamente para mantener la capacidad adquisitiva de la misma;
 - b. La población en general no toma en consideración las cantidades monetarias en términos de moneda local, sino que las ve en términos de otra moneda extranjera relativamente estable. Los precios pueden establecerse en esta otra moneda;
 - c. Las ventas y compras a crédito tienen lugar a precios que compensan la pérdida de poder adquisitivo esperada durante el aplazamiento, incluso cuando el periodo es corto;

- d. Las tasas de interés, salarios y precios se ligan a la evolución de un índice de precios; y
 - e. La tasa acumulada de inflación en tres años se aproxima o sobrepasa el 100%.
4. Es preferible que todas las entidades que presentan información en la moneda de la misma economía hiperinflacionaria apliquen esta Norma desde la misma fecha. No obstante, la norma es aplicable a los estados financieros de cualquier entidad, desde el comienzo del periodo contable en el que se identifique la existencia de hiperinflación en el país en cuya moneda presenta la información.

La Reexpresión de los estados financieros

1. Los precios, ya sean generales o específicos, cambian en el tiempo como resultado de diversas fuerzas económicas y sociales. Las fuerzas específicas que actúan en el mercado de cada producto, tales como cambios en la oferta y demanda o los cambios tecnológicos, pueden causar incrementos o decrementos significativos en los precios individuales, independientemente de cómo se comporten los otros precios. Además, las causas generales pueden dar como resultado un cambio en el nivel general de precios y, por tanto, en el poder adquisitivo general de la moneda.
2. Las entidades que elaboren estados financieros sobre la base contable del costo histórico lo harán de esta forma, independientemente de los cambios en el nivel general de precios o del incremento de precios específicos de los pasivos o activos reconocidos. Constituyen excepciones a lo anterior aquellos activos y pasivos para los que se requiera que la entidad los mida a valor razonable, o para los que ella misma elija hacerlo. Por ejemplo, las propiedades, planta y equipo pueden ser revaluadas a valor razonable, y los activos biológicos generalmente se requiere que sean medidos por su valor razonable. No obstante, algunas entidades presentan sus estados financieros basados en el método del costo corriente, que refleja los efectos de los cambios en los precios específicos de los activos poseídos.
3. En una economía hiperinflacionaria, los estados financieros, ya estén confeccionados siguiendo el costo histórico o siguiendo las bases del costo corriente, solamente resultan de

utilidad si se encuentran expresados en términos de unidades de medida corrientes al final del periodo sobre el que se informa. Por ello, esta Norma es aplicable a los estados financieros principales de las entidades que los elaboran y presentan en la moneda de una economía hiperinflacionaria. No está permitida la presentación de la información exigida en esta Norma como un suplemento a los estados financieros sin reexpresar. Es más, se desaconseja la presentación separada de los estados financieros antes de su reexpresión.

4. Los estados financieros de una entidad cuya moneda funcional sea la de una economía hiperinflacionaria, independientemente de si están basados en el método del costo histórico o en el método del costo corriente, deberán expresarse en términos de la unidad de medida corriente en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Tanto las cifras comparativas correspondientes al periodo anterior, requeridas por la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” (revisada en 2007), como la información referente a periodos anteriores, deberán también expresarse en términos de la unidad de medida corriente en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Para presentar los importes comparativos en una moneda de presentación diferente, se aplicarán los párrafos 42 (b) y 43 de la NIC 21 “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.”
5. Las pérdidas o ganancias por la posición monetaria neta deben incluirse en la ganancia neta, revelando esta información en una partida separada.
6. La reexpresión de estados financieros, de acuerdo con esta Norma, requiere la aplicación de ciertos procedimientos, así como el juicio profesional. La aplicación uniforme de tales procedimientos y juicios, de un periodo a otro, es más importante que la exactitud de las cifras que, como resultado de la reexpresión, aparezcan en los estados financieros.

Estados financieros a costo histórico. Estado de situación financiera

7. Los importes del estado de situación financiera no expresados todavía en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa se reexpresarán aplicando un índice general de precios.

8. Las partidas monetarias no serán reexpresadas, puesto que ya se encuentran expresadas en la unidad de medida corriente al cierre del periodo sobre el que se informa. Son partidas monetarias el dinero conservado y las partidas a recibir o pagar en metálico.
9. Los activos y las obligaciones vinculadas, mediante acuerdos o convenios, a cambios en los precios, tales como los bonos o préstamos indexados, se ajustan en función del acuerdo o convenio para expresar el saldo pendiente al final del periodo sobre el que se informa. Tales partidas se contabilizan, en el estado de situación financiera reexpresado, por su cuantía ajustada de esta manera.
10. Todos los demás activos y obligaciones son de carácter no monetario. Algunas partidas no monetarias se registrarán según sus importes corrientes al final del periodo sobre el que se informa, tales como el valor neto realizable o el valor razonable, de forma que no es necesario reexpresarlas. Todos los demás activos y pasivos habrán de ser reexpresados.
11. La mayoría de las partidas no monetarias se llevan al costo o al costo menos la depreciación acumulada; por ello, se expresan en importes corrientes en su fecha de adquisición. El costo reexpresado de cada partida, o el costo menos la depreciación, se determina aplicando a su costo histórico y a la depreciación acumulada la variación de un índice general de precios desde la fecha de adquisición hasta el cierre del periodo sobre el que se informa. Por ejemplo, las propiedades, planta y equipo, los inventarios de materias primas y mercancías, la plusvalía, las patentes, las marcas y otros activos similares, se reexpresan a partir de la fecha de su adquisición. Los inventarios de producción en proceso y de productos terminados se reexpresarán desde las fechas en que fueron incurridos los costos de compra y conversión.
12. Los registros detallados de las fechas de adquisición de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo pueden no estar disponibles, y en ocasiones tampoco es factible su estimación. En estas circunstancias excepcionales puede ser necesario, para el primer periodo de aplicación de esta Norma, utilizar una evaluación profesional independiente del valor de tales partidas que sirva como base para su reexpresión.
13. Puede no estar disponible un índice general de precios referido a los periodos para los que, según esta Norma, se requiere la reexpresión de las propiedades, planta y equipo.

En estas circunstancias, puede ser necesario utilizar una estimación basada, por ejemplo, en los movimientos de la tasa de cambio entre la moneda funcional y una moneda extranjera relativamente estable.

14. Algunas partidas no monetarias se llevan según valores corrientes en fechas distintas a la del estado de situación financiera o la adquisición; por ejemplo, esto puede aparecer cuando los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo se han revaluado en una fecha previa. En tales casos, los valores en libros se reexpresarán desde la fecha de la revaluación.
15. Cuando el importe reexpresado de una partida no monetaria exceda a su importe recuperable, se reducirá de acuerdo con las NIIF apropiadas. Por ejemplo, los importes reexpresados de las propiedades, planta y equipo, plusvalía, patentes y marcas se reducirán a su importe recuperable, y los importes reexpresados de los inventarios se reducirán a su valor neto realizable.
16. Una entidad participada que se contabilice según el método de la participación podría informar en la moneda de una economía hiperinflacionaria. El estado de situación financiera y el estado del resultado integral de esta participada se reexpresarán de acuerdo con esta Norma para calcular la participación del inversor en sus activos netos y en resultados. Cuando los estados financieros reexpresados de la participada lo sean en una moneda extranjera, se convertirán aplicando las tasas de cambio de cierre.
17. Usualmente, el impacto de la inflación queda reconocido en los costos por préstamos. No es apropiado proceder simultáneamente a reexpresar los desembolsos efectuados en las inversiones financiadas con préstamos y, de forma simultánea, capitalizar aquella parte de los costos por préstamos que compensa al prestamista por la inflación en el mismo periodo. Esta parte de los costos por préstamos se reconoce como un gasto en el mismo periodo en que se incurren los susodichos costos.
18. Una entidad puede adquirir activos mediante un acuerdo que le permita diferir el pago, sin incurrir explícitamente en ningún cargo por intereses. Cuando no se pueda determinar el importe de los intereses, tales activos se reexpresarán utilizando la fecha de pago y no la de adquisición.
19. Al comienzo del primer periodo de aplicación de esta Norma, los componentes del patrimonio de los propietarios, excepto

las ganancias acumuladas y el superávit de revaluación de activos, se reexpresarán aplicando un índice general de precios a las diferentes partidas, desde las fechas en que fueron aportadas, o desde el momento en que surgieron por cualquier otra vía. Por su parte, cualquier superávit de revaluación surgido con anterioridad se eliminará. Las ganancias acumuladas reexpresadas se derivarán a partir del resto de importes del estado de situación financiera.

20. Al final del primer periodo y en los periodos posteriores, se reexpresarán todos los componentes del patrimonio, aplicando un índice general de precios desde el principio del periodo, o desde la fecha de aportación si es posterior. Los movimientos habidos, durante el periodo, en el patrimonio de los propietarios se revelarán de acuerdo con la NIC 1.

Estado del resultado integral

21. La presente Norma exige que todas las partidas del estado de resultado integral vengan expresadas en la unidad monetaria corriente al final del periodo sobre el que se informa. Para ello, todos los importes necesitan ser reexpresados mediante la utilización de la variación experimentada por el índice general de precios, desde la fecha en que los gastos e ingresos fueron recogidos en los estados financieros.

Pérdidas o ganancias derivadas de la posición monetaria neta

22. En un periodo de inflación, toda entidad que mantenga un exceso de activos monetarios sobre pasivos monetarios perderá poder adquisitivo, y toda entidad que mantenga un exceso de pasivos monetarios sobre activos monetarios ganará poder adquisitivo, siempre que tales partidas no se encuentren sujetas a un índice de precios. Estas pérdidas o ganancias, por la posición monetaria neta, pueden determinarse como la diferencia procedente de la reexpresión de los activos no monetarios, el patrimonio de los propietarios y las partidas en el estado del resultado integral, y los ajustes de activos y obligaciones indexados. Esta pérdida o ganancia puede estimarse también aplicando el cambio en el índice general de

precios al promedio ponderado, para el periodo, de la diferencia entre activos y pasivos monetarios.

23. La pérdida o ganancia derivada de la posición monetaria neta se incluirá en el resultado del periodo. El ajuste efectuado en los activos y pasivos indexados por cambios en precios, hecho de acuerdo con el párrafo 13, se compensará con la pérdida o ganancia derivada de la posición monetaria neta. Otras partidas de ingreso y gasto, tales como los ingresos y gastos financieros, así como las diferencias de cambio en moneda extranjera, relacionadas con los fondos prestados o tomados en préstamo, estarán también asociadas con la posición monetaria neta. Aunque estas partidas se revelarán por separado, puede ser útil presentarlas de forma agrupada con las pérdidas o ganancias procedentes de la posición monetaria neta en el estado del resultado integral.

Estados financieros a costo corriente

Estado de situación financiera

24. Las partidas medidas a costo corriente no serán objeto de reexpresión, por estar ya medidas en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa. Otras partidas del estado de situación financiera se reexpresarán de acuerdo con los párrafos 11 a 25.

Estado del resultado integral

25. El estado a costo corriente del resultado integral, antes de la reexpresión, generalmente informa sobre costos corrientes en el momento en el que las transacciones y sucesos subyacentes ocurrieron. El costo de las ventas y la depreciación se registran según sus costos corrientes en el momento del consumo; las ventas y los otros gastos se registran por sus importes monetarios al ser llevados a cabo. Por ello, todas estas partidas necesitan ser reexpresadas en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa, y ello se hace aplicando las variaciones de un índice general de precios.

Pérdidas o ganancias derivadas de la posición monetaria neta

26. Las pérdidas y ganancias por la posición monetaria neta se calculan y presentan de acuerdo a lo establecido en los párrafos 27 y 28.

Impuestos

27. La reexpresión de los estados financieros de acuerdo con esta Norma puede dar lugar a diferencias entre el importe en libros de los activos y pasivos individuales en el estado de situación financiera y sus bases fiscales. Tales diferencias se tratan contablemente de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

Estados de flujo de efectivo

28. Esta Norma exige que todas las partidas del estado de flujos de efectivo se reexpresen en términos de la unidad de medida corriente en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Cifras de periodos anteriores

29. Las cifras correspondientes a las partidas del periodo anterior, ya estén basadas en el método del costo histórico o del costo corriente, se reexpresarán aplicando un índice general de precios, de forma que los estados financieros comparativos se presenten en términos de la unidad de medida corriente en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La información que se revele respecto a periodos anteriores se expresará también en términos de la unidad de medida corriente en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Para el propósito de presentar los importes comparativos en una moneda de presentación diferente, se aplicarán los párrafos 42 (b) y 43 de la NIC 21.

Estados financieros consolidados

30. Una sociedad controladora que presente información en la moneda de una economía hiperinflacionaria puede tener subsidiarias que presenten también información en monedas de economías hiperinflacionarias. Los estados financieros de tales subsidiarias necesitarán ser reexpresados, mediante la aplicación de un índice general de precios correspondiente al país en cuya moneda presentan la información, antes de incluirse en los estados financieros consolidados a presentar por la controladora. Cuando la subsidiaria es extranjera, sus estados financieros se convertirán a las tasas de cambio de cierre. Los estados financieros de las subsidiarias que no presenten información en monedas de economías hiperinflacionarias se tratarán contablemente de acuerdo con lo establecido en la NIC 21.
31. Si se consolidan estados financieros con fechas de final del periodo sobre el que se informa diferentes, todas las partidas, sean o no monetarias, necesitarán ser reexpresadas en la unidad de medida corriente a la fecha de los estados financieros consolidados.

Selección y uso de un índice general de precios

32. La reexpresión de los estados financieros, conforme a lo establecido en esta Norma, exige el uso de un índice general de precios que refleje los cambios en el poder adquisitivo general de la moneda. Es preferible que todas las entidades que presenten información en la moneda de una misma economía utilicen el mismo índice.

Análisis: La presente norma representa uno de los lineamientos más importantes en el tratamiento de los estados financieros de una organización en una economía hiperinflacionaria, ya que especifica cómo serán medidas y expresadas las partidas monetarias y no monetarias al final de cada periodo económico y establece la base sobre la cual se realizará dicha medición, que generalmente es el Índice General

de Precios o el tipo de cambio de una moneda más estable a la cual se encuentre anclada la moneda que presenta el dilema inflacionario. Es necesario resaltar que en Venezuela esta norma es revisada y regulada periódicamente por la FCCPV, la cual se ha encargado de adaptarla a la situación real de la economía, buscando una fácil comprensión y que las organizaciones puedan aprovechar al máximo la información contenida.

2.3.2. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), Sección N° 31. “Hiperinflación”

Alcance

31.1. Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación.

Economía hiperinflacionaria

31.2. Esta Sección no establece una tasa absoluta a partir de la cual se considera a una economía como hiperinflacionaria. Una entidad realizará ese juicio considerando toda la información disponible, incluyendo, pero no limitándose a, los siguientes indicadores de posible hiperinflación:

- a. La población en general prefiere conservar su riqueza en forma de activos no monetarios, o en una moneda extranjera relativamente estable. Los importes de moneda local conservados son invertidos inmediatamente para mantener la capacidad adquisitiva.
- b. La población en general no toma en consideración los importes monetarios en términos de moneda local, sino en términos de una moneda extranjera relativamente estable. Los precios pueden establecerse en esa moneda.

- c. Las ventas y compras a crédito tienen lugar a precios que compensan la pérdida de poder adquisitivo esperada durante el aplazamiento, incluso si el periodo es corto.
- d. Las tasas de interés, salarios y precios se vinculan a un índice de precios.
- e. La tasa acumulada de inflación a lo largo de tres años se aproxima o sobrepasa el 100 por ciento.

Unidad de medida en los estados financieros

- 31.3. Todos los importes de los estados financieros de una entidad, cuya moneda funcional sea la de una economía hiperinflacionaria, deberán expresarse en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa. La información comparativa para el periodo anterior, requerido por el párrafo 3.14, y cualquier otra información presentada referente a otros periodos anteriores, deberá también quedar establecida en términos de la unidad de medida corriente en la fecha sobre la que se informa.
- 31.4. La reexpresión de los estados financieros, de acuerdo con lo establecido en esta sección, requiere el uso de un índice general de precios que refleje los cambios en el poder adquisitivo general. En la mayoría de las economías existe un índice general de precios reconocido, normalmente elaborado por el gobierno, que las entidades seguirán.

Procedimientos para reexpresar los estados financieros a costo histórico

Estado de situación financiera

- 31.5. Los importes del estado de situación financiera, no expresados en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa, se reexpresarán aplicando un índice general de precios.
- 31.6. Las partidas monetarias no serán reexpresadas, puesto que ya se encuentran expresadas en la unidad de medida corriente al cierre del periodo sobre el que se informa. Son partidas monetarias el dinero mantenido y las partidas a recibir o pagar en metálico.

- 31.7. Los activos y pasivos vinculados mediante acuerdos a cambios en los precios, tales como los bonos y préstamos indexados, se ajustarán en función del acuerdo y se presentarán con este importe ajustado en el estado de situación financiera reexpresado.
- 31.8. Todos los demás activos y pasivos son de carácter no monetario:
- a. Algunas partidas no monetarias se registrarán según sus importes corrientes al final del periodo sobre el que se informa, tales como el valor neto realizable o el valor razonable, de forma que no es necesario reexpresarlas. Todos los demás activos y pasivos serán reexpresados.
 - b. La mayoría de los activos no monetarios se registrarán al costo o al costo menos la depreciación; por ello se expresarán en importes corrientes en su fecha de adquisición. El costo reexpresado de cada partida, o el costo menos la depreciación, se determinarán aplicando a su costo histórico y a la depreciación acumulada la variación de un índice general de precios desde la fecha de adquisición hasta el final del periodo sobre el que se informa.
 - c. El importe reexpresado de una partida no monetaria se reducirá, de acuerdo con la Sección 27, Deterioro del Valor de los Activos, cuando exceda de su importe recuperable.
- 31.9. Al comienzo del primer periodo de aplicación de esta sección, los componentes de patrimonio, excepto las ganancias acumuladas, se reexpresarán aplicando un índice general de precios desde las fechas en que fueron aportados los componentes o desde el momento en que surgieron por cualquier otra vía. Las ganancias acumuladas reexpresadas se derivarán a partir del resto de importes del estado de situación financiera.
- 31.10. Al final del primer periodo y en los periodos posteriores, se reexpresarán todos los componentes del patrimonio, aplicando un índice general de precios desde el principio del periodo, o desde la fecha de aportación si es posterior. Los cambios habidos, durante el periodo, en el patrimonio se revelarán de acuerdo con la Sección 6, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

Estado del resultado integral y estado de resultados

31.11. Todas las partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) se expresarán en la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa. Por ello, todos los importes necesitarán ser reexpresados aplicando la variación en el índice general de precios desde la fecha en que las partidas de ingresos y gastos fueron reconocidas inicialmente en los estados financieros. Si la inflación general es aproximadamente homogénea durante el periodo, y las partidas de ingresos y gastos también tienen aproximadamente similares a lo largo del periodo, puede ser apropiado emplear una tasa media de inflación.

Estado de flujos de efectivo

31.12. Una entidad expresará todas las partidas del estado de flujos de efectivo en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa.

Ganancias o pérdidas en la posición monetaria neta

31.13. En un periodo de inflación, una entidad que mantenga un exceso de activos monetarios sobre pasivos monetarios, perderá poder adquisitivo, y una entidad con un exceso de pasivos monetarios sobre activos monetarios, ganará poder adquisitivo, en la medida en que esos activos y pasivos no estén vinculados a un índice de precios. Una entidad incluirá en resultados la ganancia o pérdida en la posición monetaria neta. Una entidad compensará el ajuste a esos activos y pasivos vinculados por un acuerdo a cambios en los precios realizado de acuerdo con el párrafo 31.7, con la ganancia o pérdida en la posición monetaria neta.

Análisis: La presente sección diseñada para las pequeñas y medianas organizaciones (PYMES), establece los lineamientos a través de los cuales las empresas reexpresarán su información financiera al cierre de cada periodo contable, en este sentido se señala, que las partidas no expresadas en una unidad de medida corriente se reexpresarán de acuerdo al índice general de precios, a demás señala los diversos tratamientos dispuestos para cada uno de los activos, pasivos y demás cuentas que comprenden los estados financieros de una organización. Es menester resaltar que en una economía hiperinflacionaria las organizaciones con mayor nivel de activos monetarios están destinadas a perder poder adquisitivo a través del tiempo, caso contrario si son los pasivos los que cuentan con mayor nivel monetario.

2.3.3. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV), publicada en Gaceta Oficial N° 5.908, de 19 de Febrero de (2009)

- **Artículo N° 299.**

Del régimen socioeconómico

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

- **Artículo N° 308.**

Del régimen socioeconómico

El Estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, el ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

Análisis: La CRBV, establecen las disposiciones del Estado Venezolano para fomentar la producción de bienes y servicios, mediante la constitución de organizaciones y sociedades mercantiles fundamentadas en los principios de igualdad, justicia social, libertad y respeto al medio ambiente, todos estos factores se configuran para contribuir con el desarrollo socioeconómico de la nación. Establecidas las bases para la ejecución de actividades económicas los comerciantes deben cumplir además con las disposiciones contenidas en el código de comercio, y los lineamientos internacionales designados en materia contable y económica por los distintos gremios y entes económicos, uno de estos lineamientos es la presentación de información financiera razonable y verificable mediante los estados financieros.

2.3.4. Código de Comercio (CC), publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475, del 21 de diciembre de (1955)

- **Artículo N° 32.**

Obligación de libros

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 estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

- **Artículo N° 34.**

De los libros

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 N° 35.**

Del periodo económico

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.

Análisis: El Estado a través de las siguientes disposiciones define las obligaciones de las organizaciones comerciales referente al aspecto contable y señala los principales libros y registros a llevar, además de las condiciones de cada unidad de información, con la misión de fortalecer la credibilidad de la información financiera y evitar irregularidades en cuanto a su registro y transcripción,

fortaleciendo y acreditando la economía nacional. Es menester resaltar que el resultado de estos procedimientos contable administrativos se visualizan en la presentación de los Estados Financieros, ya que estos son el resumen general de todos los procedimientos, por consiguiente es fundamental cumplir con todas las obligaciones.

2.3.5. Boletín de Aplicación de los VEN-NIF N° 2, Versión N° 4. Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros. (Ba Ven-Nif N° 2, Versión N° 4). Directorio Nacional Ampliado Extraordinario, (Caracas 22-23-24 de Noviembre)

Antecedentes

1. La inflación es un fenómeno de la economía que ha afectado a Venezuela, especialmente en las últimas décadas; aunque sus efectos y magnitudes en algún momento se pueden reducir, es un aspecto distorsionante en la información financiera, por lo que los estados financieros preparados a partir del costo histórico sin considerar los efectos de la inflación, no proporcionan información adecuada a sus usuarios.
2. En economías con ambiente inflacionario, es necesario preparar y presentar los estados financieros de acuerdo con dicha realidad económica, con el objetivo que suministren información fiable a los usuarios relativa a la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad y que sirvan de base para tomar sus decisiones económicas.
3. Desde el año (1992) y de acuerdo con los Ven-PCGA actualmente derogados, la reexpresión de los estados financieros para reconocer los efectos de la inflación se realizó con base en la Declaración de Principios de Contabilidad N° 10 “Normas para la elaboración de estados financieros ajustados por efectos de la inflación.” (DPC 10)
4. La Norma Internacional de Contabilidad N° 29 “Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias” (NIC 29), que forma parte de las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF), es la norma relativa a la preparación de estados financieros de una entidad cuya moneda funcional es la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria. El mismo fin persiguen las disposiciones detalladas en la Sección 31 “Hiperinflación” de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

5. Es misión de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela emitir, mediante los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), pronunciamientos en materia de contabilidad y establecer los criterios para la aplicación en Venezuela de los aspectos técnicos contenidos tanto en las NIIF como en la NIIF para las PYMES, considerando la realidad económica del país.

Objetivo

6. Este Boletín de Aplicación tiene el propósito de establecer el criterio para el reconocimiento del efecto de la inflación en los Estados Financieros emitidos de acuerdo con los VEN-NIF.

Planteamiento

7. La NIC 29 es de aplicación a los estados financieros individuales, separados y consolidados, cuya moneda funcional es la correspondiente a una economía hiperinflacionaria y no trata específicamente los casos de economía con otros grados de inflación; similar disposición está contenida en la Sección 31 “Hiperinflación” de la NIIF para las PYMES.
8. En el párrafo 3 de la NIC 29 y en el párrafo 31.2 de la Sección 31 de la NIIF para las PYMES, se establecen algunos criterios que deben ser evaluados para identificar cuándo se hace necesario reexpresar los estados financieros de una entidad, cuya moneda funcional corresponde a la de una economía hiperinflacionaria.
9. El párrafo 10 de la Norma Internacional de Contabilidad N° 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables

y Errores” (NIC 8) establece que “... en ausencia de una Norma o Interpretación que sea aplicada específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política de contabilidad...”. Situación similar está contenida en la Sección 10, párrafo 10.4 de la NIIF para las PYMES.

10. En la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 “Presentación de Estados Financieros” (NIC 1) y en la Sección 3 de la NIIF para las PYMES se establece que los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo de la entidad, debiendo por tanto proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, aprobados por la IASB y adoptados por Venezuela.
11. La reexpresión de estados financieros de acuerdo con los VEN-NIF exige el uso de un índice general de precios, de preferencia un mismo índice que refleje los cambios en el poder adquisitivo de la moneda que sirve como unidad de medida para la preparación de la información financiera de propósitos generales, precisando la NIIF para las PYMES que tal índice es normalmente elaborado por el gobierno el cual debe ser usado por todas las entidades, para tal fin.
12. Las NIIF consideran el uso de estimaciones razonables como parte esencial de la preparación de los estados financieros, sin menoscabo de la fiabilidad de la información financiera.
13. En Venezuela los efectos de los niveles inflacionarios anuales sobre la información financiera son importantes, por lo que no se debe ignorar su efecto acumulado en el tiempo sobre las partidas monetarias y no monetarias y en consecuencia en el mantenimiento del patrimonio neto.

Criterios de aplicación

14. Dado que las NIIF y la NIIF para las PYMES sólo consideran los casos de economías hiperinflacionarias y con fundamento en la NIC 8 y en la Sección 10 de la NIIF para las PYMES, se establece que para reconocer los efectos de la inflación

venezolana en la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los VEN-NIF, las entidades deben aplicar:

- a. En el caso de las grandes entidades, el procedimiento detallado en la NIC 29; y
 - b. En el caso de las pequeñas y medianas entidades, el procedimiento contenido en la Sección 31 de la NIIF para las PYMES.
15. Para los fines indicados en el párrafo anterior, las entidades reconocerán los efectos de la inflación en sus estados financieros preparados de acuerdo con los VEN-NIF, cuando el porcentaje acumulado de inflación durante su ejercicio económico sobrepase un (1) dígito. Cuando la inflación sea de un (1) dígito, la gerencia debe evaluar sus efectos en la información financiera y si son relevantes, conforme a los principios generales de importancia relativa, comparabilidad y revelación suficiente, debe reconocerlos.
16. Para la reexpresión de las cifras contenidas en los estados financieros cuyos orígenes correspondan a ejercicios económicos finalizados con anterioridad al 31 de diciembre de 2007 se utilizarán los Índices de Precios al Consumidor del Área Metropolitana de Caracas (IPC) con año base diciembre de 2007 y los Índices Nacionales de Precios al Consumidor (INPC) emitidos a partir de enero de 2008. Para las transacciones con fecha de origen posterior a diciembre de 2007 se utilizarán únicamente los Índices Nacionales de Precio al Consumidor emitidos mensualmente por el Banco Central de Venezuela.
17. Cuando el INPC no esté disponible para uno o más meses y una entidad deba presentar información financiera ajustada por los efectos de la inflación en una fecha que incluye meses afectados por la referida ausencia de publicación, la entidad deberá estimar la inflación acumulada para tales meses, considerando para ello su mejor estimación de acuerdo con las variables que más adelante se señalan. Para esta estimación la entidad deberá basarse en las variables consideradas en la determinación del índice, el cual deberá ser realizado por un profesional experto en la materia.
- Algunas variables a considerar son:
- El estudio de la variación de los precios de un amplio rango de bienes y servicios;

- La metodología utilizada para su estimación debe ser igual en cada mes;
 - El valor determinado debe estar libre de sesgo;
 - Debe ser actualizado mensualmente.
- Cuando sea aplicado el procedimiento antes indicado, la entidad deberá revelar en las notas de los estados financieros un análisis de sensibilidad y la siguiente información que permita a los usuarios:
- a. Evaluar la naturaleza de la estimación contable;
 - b. Entender la metodología empleada para su determinación;
 - c. Evaluar los posibles efectos sobre los estados financieros, que se deriven de los cambios en dicha estimación contable;
 - d. Evaluar la información de los profesionales expertos que elaboraron el estudio que determinó la inflación estimada; y
 - e. obtener información en caso que el estudio utilizado haya sido preparado por algún organismo que agrupe a entidades de un mismo sector económico o geográfico.
18. Mientras no se encuentre disponible el INPC calculado por el BCV, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, sólo a los efectos de preparación de información financiera de propósitos generales, indicará los estudios hechos por profesionales, firmas u organismos calificados, disponibles públicamente y que cumplan con las variables indicadas en el párrafo 17 de este Boletín. Cuando la entidad haya seleccionado un estudio, deberá considerar las revelaciones indicadas en dicho párrafo 17.
19. Cuando a una entidad que requiera preparar información financiera de propósitos generales de acuerdo con los VEN-NIF, no le sea posible aplicar para el periodo que se va a informar lo dispuesto en el párrafo 17 por causa de costo o esfuerzo desproporcionado y, simultáneamente, no esté disponible la publicación de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV) según se establece en el párrafo 18, podrá estimar el porcentaje de la inflación para los meses cuya información no disponga, en donde se evidencie que:
- a. La información macroeconómica utilizada para el cálculo de la estimación de la inflación cumple con las características de comprobación, verificación, disponibilidad y de frecuencia periódica (mensual);

- b. El resultado representa una estimación fiable del comportamiento de la variación general promedio de los precios de los bienes y servicios;
 - c. En el cálculo de la estimación de inflación se utiliza data macroeconómica elaborada por entidades públicas, como por ejemplo las variaciones porcentuales mensuales de Liquidez Monetaria publicadas por el BCV, o data elaborada por entidades privadas tales como la que provenga de federación, cámaras o asociaciones a las cuales pertenezca la entidad, y que cumpla con las características mencionadas en el presente párrafo y sus apartes;
 - d. Existe consistencia, periodicidad y regularidad en la base de información utilizada, la metodología aplicada, y las variables y premisas usadas.
Las entidades que apliquen este procedimiento por las razones expuestas en el encabezado de este párrafo, deben preparar un análisis interno que documente las fuentes y bases de información económica utilizada, las premisas y variables consideradas, metodología de cálculo para la estimación de los porcentajes de inflación y publicación de los resultados obtenidos.
20. Si el BCV efectúa la publicación del o los INPC, después de hecha la estimación por parte de la entidad, ésta deberá aplicar las disposiciones contenidas en el BA VEN-NIF N° 4 “Determinación de la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, en el marco de las regulaciones contenidas en el Código de Comercio Venezolano”, así como la NIC 10 o la Sección 32 de la NIIF para las PYMES.
21. No estarán de acuerdo con los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela (VEN-NIF), los estados financieros reexpresados utilizando los valores desagregados de los Índices Nacionales de Precios al Consumidor (INPC) o cualquier otro índice emitido por el Banco Central de Venezuela.
22. Cuando una entidad, por aplicación de lo establecido en el párrafo 15 de este Boletín, no reconozca los efectos de la inflación para un determinado ejercicio, utilizará como costo a partir de tal fecha, los importes reexpresados a la fecha del último ajuste efectuado, debiendo revelar la inflación acumulada a la fecha y no reconocida en los resultados y en el patrimonio neto.

23. Cuando una entidad haya suspendido el reconocimiento de los efectos de la inflación en sus estados financieros por aplicación de lo establecido en el párrafo 15 de este boletín, y deba volver a reconocerlos, seguirá lo establecido en la Interpretación CINIIF 7 “Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias”.
24. El capital social actualizado es el equivalente a la suma del capital social contenido en los estatutos de la entidad y su actualización por efectos de la inflación. Debe mostrarse la cuenta de capital social y su actualización en una sola partida en el cuerpo del Estado de Situación Financiera (Balance General) en la siguiente forma:
Capital Social Actualizado Bs. XXX. XXX. XXX
(Equivalente al Capital Social de Bs. XXX.XXX).
25. La actualización del capital social constituye la corrección monetaria acumulada de las acciones o cuotas desde la fecha de sus respectivos aportes y está asociada indivisiblemente a éstas, por lo que el único destino posible es su conversión en capital social, incrementando el valor nominal de dichas acciones o cuotas, previa aprobación por parte de la Asamblea de Accionistas o Propietarios de la entidad que reporta.

Análisis: De acuerdo a lo señalado en el presente boletín, la FCCPV en pleno ejercicio de sus facultades como gremio que agrupa a una gama de profesionales en las ciencias contables, es uno de los organismos encargados de velar por la adecuación y cumplimiento de los diferentes lineamientos emanados de la comunidad internacional con relación al tratamiento contable de los estados financieros en economías con altos índices inflacionarios, con la misión de fortalecer la ciencias contables y ajustar las diversas expresiones de los estados financieros de acuerdo a la situación económica actual de Venezuela. En este sentido en el presente boletín la FCCPV señala una serie de normas a través de las cuales los profesionales del área se pueden apoyar para la preparación y presentación adecuada de la información financiera en economías hiperinflacionarias para grandes y pequeñas organizaciones.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

De acuerdo a lo señalado por el autor **Arias, F. (2016)**, “una vez efectuada la operacionalización de las variables y definidos los indicadores, es hora de seleccionar las técnicas e instrumentos de recolección de datos correspondientes para verificar la hipótesis o responder las preguntas formuladas.” (p.69). En este sentido nace el marco metodológico.

3.1. Tipo de investigación

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2016)**, la investigación descriptiva consiste “en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el fin de conocer su estructura o comportamiento, los resultados de este tipo de investigación se ubican en el nivel intermedio del conocimiento.” (p.24)

Para el desarrollo oportuno de los objetivos de la investigación fue seleccionado un tipo de investigación descriptiva el cual busca describir y señalar los hechos y fenómenos más importantes de un individuo o grupo de ellos mediante el estudio de sus características, es menester resaltar que este tipo de investigación se ubica en el nivel intermedio del conocimiento. De acuerdo con lo señalado se realizó una caracterización del objeto de estudio, definiendo en primer lugar las variables que componen la presentación de los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., y en segundo lugar mencionando los efectos y debilidades causados por la variación constante en los precios de bienes y servicios “Inflación.”

3.2. Diseño de investigación

Según el autor **Arias, F. (2012)**, define la investigación de campo como:

Aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables algunas, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes.(p.98)

Según **Arias, F. (2012)**, expresa que la investigación documental “es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas.”(p.101)

La presente investigación cuenta con un diseño de campo y documental, puesto que los datos se obtuvieron directamente de la realidad de los hechos, en la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., mediante varias visitas realizadas a la organización y a través de la implementación de diferentes técnicas e instrumentos de recolección de datos, tales como; encuesta, cuestionario y observación directa, además se reforzó la información teórica y legal con la revisión de diversos antecedentes relacionados de manera directa con el tema estudiado.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

De acuerdo con el autor **Sabino, C. (2007)**, la define como “cualquier conjunto de elementos finitos o infinitos de personas, casos o elementos que presentan alguna o algunas características en común.” (p.120)

En la presente investigación la población estuvo conformada por cinco (5) personas adscritas al departamento contable administrativo, presidencia y vendedor, de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., ubicada en Cantaura, Edo; Anzoátegui.

3.3.2. Muestra

Se entiende por muestra según **Arias, F. (2006)**, al “subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.” (p.83) Es decir, representa una parte de la población objeto de estudio.

En la presente investigación no se hizo necesario aplicar técnicas de muestreo, ya que el estudio se aplicó a todos los componentes de la población, debido a que esta es una población finita, conformada por cinco (5) personas que laboran en la organización.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

Según **Arias, F. (2016)**, se entiende por técnicas “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información.” (p.69)

Las técnicas representan los elementos en los cuales se apoyaron los investigadores para obtener la información que permitió desarrollar o estructurar los objetivos planteados, recogiendo la mayor cantidad de datos posibles, sin perder ningún detalle, ni desvirtuarlo de la realidad. En el presente estudio se utilizaron una serie de instrumentos conformados por:

3.4.1.1. Observación directa

Según el autor **Sabino, C. (2001)**, lo define como “percibir activamente la realidad exterior, orientándole hacia la recolección de datos previamente definidos como interés en el curso de la investigación.” (p.47)

Por medio de esta técnica el investigador buscó participar de manera proactiva en los procedimientos de análisis visualizando a detalle los factores más importantes dentro del área administrativa contable de la organización objeto de estudio. La observación directa se apoyó en instrumentos audiovisuales como; cámaras fotográficas, lista de cotejos, escala de medición entre otros.

3.4.1.2. Encuesta

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2016)**, la encuesta representa “una técnica para obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o con relación a un tema en particular en un momento único.” (p.74)

Para la recolección de datos en la presente investigación se realizó una encuesta al personal de la organización Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., la cual contó con una serie de once (11) preguntas de fácil interpretación.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Según el autor **Arias, F. (2016)**, un instrumento de recolección de datos es “cualquier recurso, dispositivo o formato en papel o digital que se utiliza para obtener registrar y almacenar información.” (p.70)

De acuerdo con las técnicas seleccionadas los instrumentos de recolección de datos estuvieron compuestos por: libreta de notas, computadoras, unidades de almacén, cuestionario y escala de estimación.

3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de datos

3.5.1. Estadística descriptiva

Tienen por objeto fundamental describir y analizar las características de un conjunto de datos, obteniéndose de esa manera conclusiones sobre las características de dicho conjunto y sobre las relaciones existentes con otras poblaciones, a fin de compararlas. No obstante, puede no sólo referirse a la observación de todos los elementos de una población (observación exhaustiva) sino también a la descripción de los elementos de una muestra (observación parcial).

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Aspectos generales de la organización

4.1.1. Breve reseña histórica de la organización

Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A, tiene sus inicios y se fomenta como una firma personal en el año (1.995), iniciando actividades en Enero de ese mismo año, su sede estaba ubicada en la calle Guevara Rojas a media cuadra de la alcaldía de Freites, se consolidó rápidamente con la mano amiga del conductor freiteano, ofreciendo partes y repuestos automotrices de distintas marcas comerciales.

En el año (2.002), construye la sede donde se encuentra ubicada en la actualidad calle Freites N° 05 frente de la plaza Bolívar. Para el mes de Abril del año (2.009), muere su fundador José Jesús Aguilar, por lo que la firma fue convertida por unos de los actuales dueños en una compañía anónima, permaneciendo siempre con la premisa de expender repuestos y accesorios para vehículos.

4.1.2. Misión de la organización

Somos una empresa dedicada a atender las necesidades de repuestos en el mercado automotor, brindando un excelente servicio de ventas a través del mejor equipo humano, y con precios competitivos, que le permitan a la población adquirir repuestos para vehículos sin menester de salir de la localidad.

4.1.3. Visión de la organización

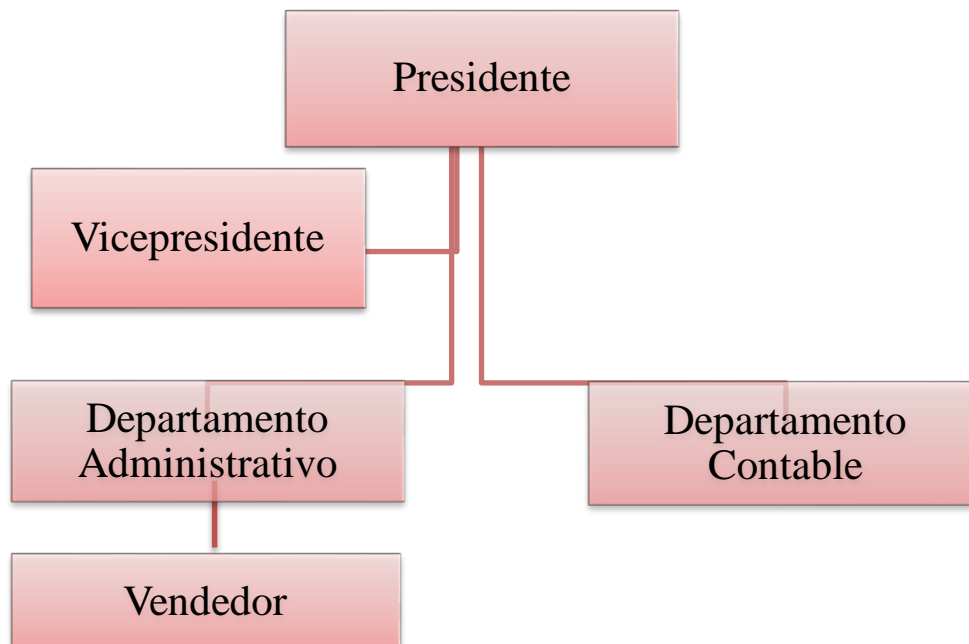
La organización está orientada, a la explotación del comercio en el ramo de compra-venta al mayor y al detal de toda clase de repuestos, partes y accesorios para vehículos automotrices en la zona Cantaura-Anaco.

4.1.4. Valores de la organización

La organización promueve altos valores éticos de honestidad, lealtad y productividad entre sus directivos, empleados, clientes y con sus proveedores.

4.1.5. Estructura organizativa

Figura N° 1. Organigrama



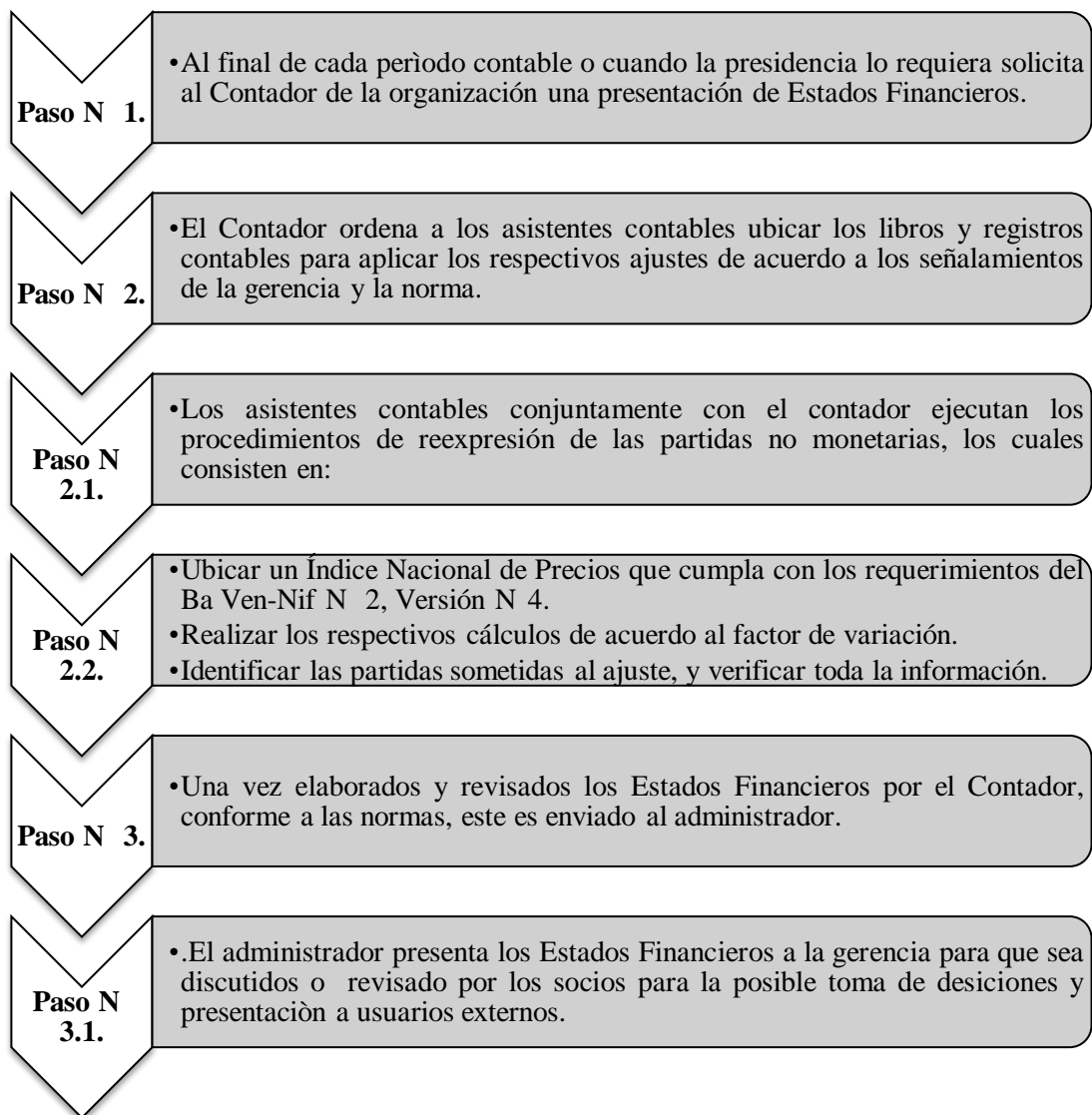
4.2. Análisis e interpretación de los resultados

Una vez definidos y señalados los aspectos más importantes del proceso investigativo, planteamiento del problema; marco teórico y marco metodológico, se procedió a plasmar y ordenar los datos obtenidos a través de la aplicación de las diversas técnicas e instrumentos de recolección de información, y como consecuencia su interpretación y análisis.

4.2.1. Describir los procedimientos de actualización o reexpresión de datos históricos arrojados por los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.

A través de la observación directa se dio inicio al proceso de recolección y análisis de datos, con el fin de facilitar la descripción de los procedimientos administrativos y contables para la reexpresión de la información financiera arrojadas por los estados financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A. A continuación, se señalan los resultados obtenidos:

Figura N° 2. Descripción de los procedimientos



4.2.2. Identificar las principales debilidades que genera la inflación en los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.

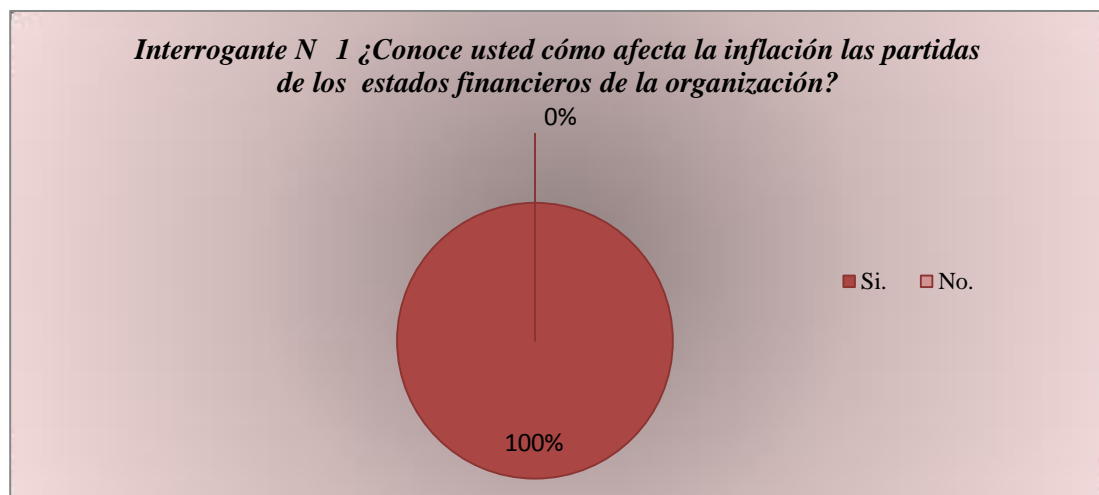
Mediante la aplicación de una encuesta comprendida por once (11) preguntas de fácil interpretación se comenzó el proceso de recolección y análisis de datos, con la misión de suministrar la descripción de las diferentes debilidades presentadas en la información señalada por los estados financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A. A continuación los siguientes resultados:

Tabla N° 2. Efectos de la inflación en los estados financieros

<i>Interrogante N° 1 ¿Conoce usted cómo afecta la inflación las partidas de los estados financieros de la organización?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Sí.	5.	100%
No.	0.	0%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 1. Efectos de la inflación en los estados financieros



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

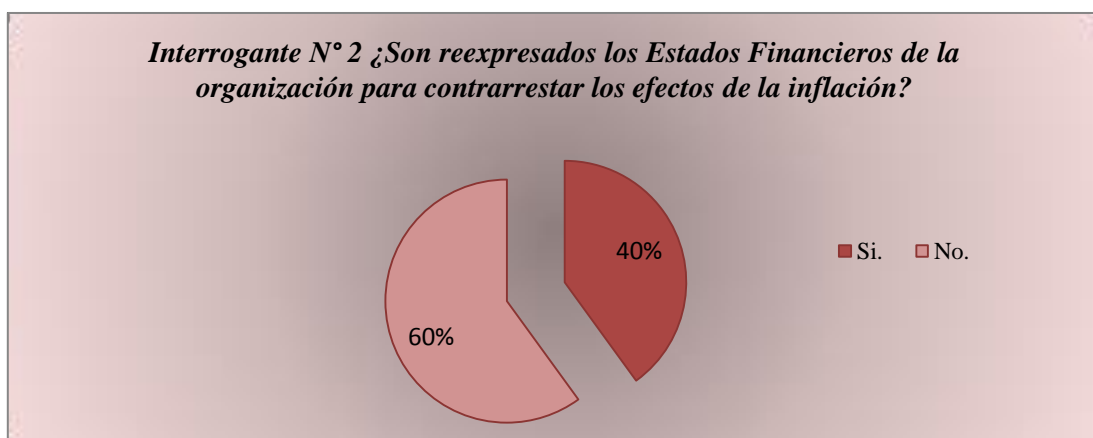
Análisis: Los estados financieros son el resultado de un proceso de recolección y análisis de información contable, su expresión es de vital importancia para medir la rentabilidad y la toma de decisiones en las organizaciones. En este sentido el (100%) de los encuestados señalaron conocer los efectos que produce la inflación en la información contenida en los estados financieros de la empresa y las consecuencias de no aplicar procedimientos adecuados para la reexpresión de sus partidas.

Tabla N° 3. Reexpresión de estados financieros

<i>Interrogante N° 2 ¿Son reexpresados los Estados Financieros de la organización para contrarrestar los efectos de la inflación?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Si.	2.	40%
No.	3.	60%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 2. Reexpresion de estados financieros



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

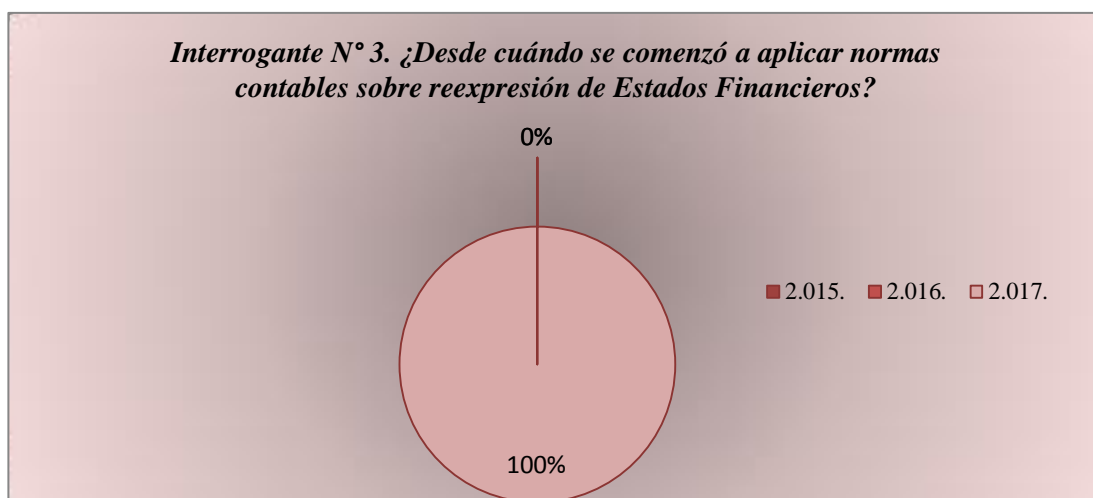
Análisis: De acuerdo a lo señalado por los trabajadores encuestados el (60%) manifestó que los estados financieros no son reexpresados de manera oportuna, ya que los procedimientos aplicados en muchos de los casos no se encuentran sujetos a las consideraciones definidas en las normas contables, afectando la toma de decisiones y por consiguiente la continuidad de la organización, el resto de los encuestados (40%) señalaron que sí, los estados financieros son reexpresados para ser presentados ante los diferentes usuarios.

Tabla N° 4. Comienzo de aplicación de normas contables inflacionarias

<i>Interrogante N° 3. ¿Desde cuándo se comenzó a aplicar normas contables sobre reexpresión de Estados Financieros?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
2.015.		
2.016.		
2.017.	5.	100%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 3. Comienzo de aplicación de normas contables inflacionarias



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Análisis: De acuerdo con el (100%) de los encuestados la entidad comenzó a aplicar normas y políticas de reexpresión de estados financieros desde el año 2.017, como consecuencia de las altas tasas de inflación que comenzaron a registrarse en el país desde finales del 2.016, las cuales sobrepasaban el 100% anualizado.

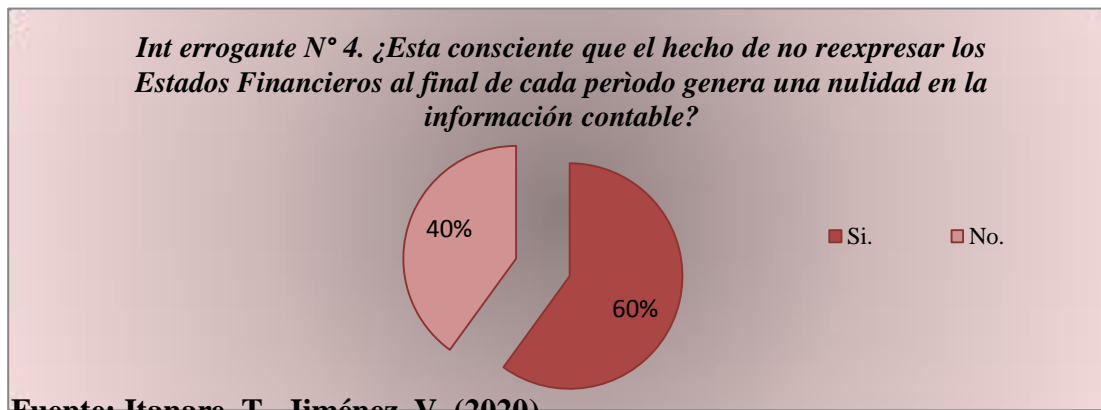
Es necesario resaltar que la economía venezolana en los últimos (30) años ha experimentado inflaciones muy altas pero con la salvedad que estas no sobrepasaban el (100%) anualizado y el Banco Central de Venezuela (BCV) emitía periódicamente los índices de inflación, pero debido a la situación sociopolítica del país desde finales del año 2.015, el BCV, dejó de publicar los boletines obligando a los diferentes gremios de profesionales en ciencias económicas a implementar métodos alternativos de información.

Tabla N° 5. Nulidad en la información contable

<i>Interrogante N° 4. ¿Está consciente que el hecho de no reexpresar los Estados Financieros al final de cada período genera una nulidad en la información contable?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Sí.	3.	60%
No.	2.	40%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 4. Nulidad en la información contable



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

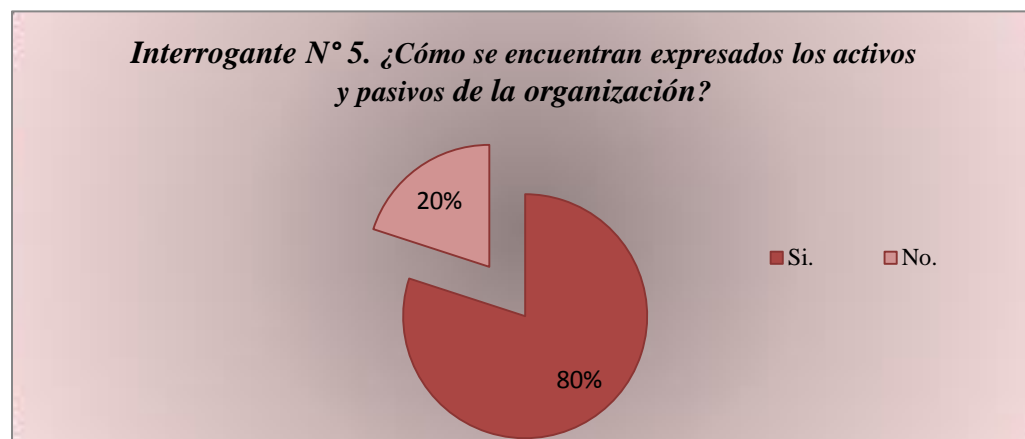
Análisis: De acuerdo con los resultados obtenidos el (60%) de los encuestados tienen conciencia sobre la magnitud de no reexpresar los estados financieros al final de cada período, en una economía con altas variaciones inflacionarias, el (40%) restante señaló no estar al tanto de la gravedad que genera el hecho de no reexpresar los estados financieros, estos resultados demuestran una clara carencia de conocimientos sobre el tema inflacionario en la organización y su importancia para la toma de decisiones.

Tabla N° 6. Expresión de los activos y pasivos

<i>Interrogante N° 5. ¿Cómo se encuentran expresados los activos y pasivos de la organización?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Costo histórico.	0.	0%
Costo corriente.	4.	80%
No sabe.	1.	20%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 5. Expresión de los activos y pasivos



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

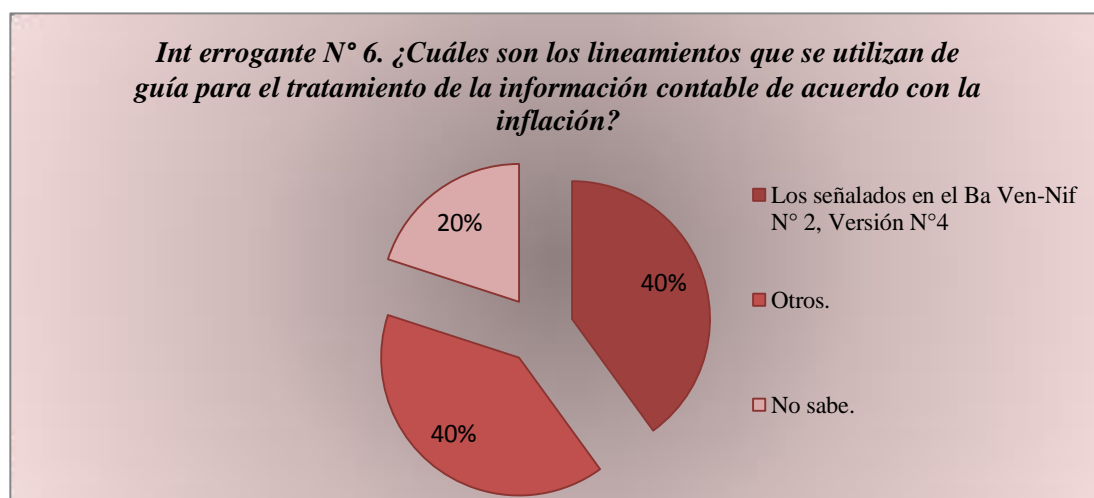
Análisis: La expresión de las partidas que conforman los estados financieros son uno de los aspectos más importantes para el respectivo ajuste por inflación, en este sentido el (80%) de los trabajadores de la organización señalaron que los activos y pasivos se encuentran expresados a costo corriente, lo que facilita la reexpresión de los estados financieros, el resto de la población comprendido por un (20%) señaló no tener conocimientos sobre el tema, debido a que no tienen acceso a los libros contables.

Tabla N° 7. Lineamientos empleados para el tratamiento inflacionario

<i>Interrogante N° 6. ¿Cuáles son los lineamientos que se utilizan de guía para el tratamiento de la información contable de acuerdo con la inflación?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
<i>Los señalados en el Ba Ven-Nif N° 2, Versión N°4.</i>	2.	40%
Otros.	2.	40%
No sabe.	1.	20%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 6. Lineamientos empleados para el tratamiento inflacionario



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

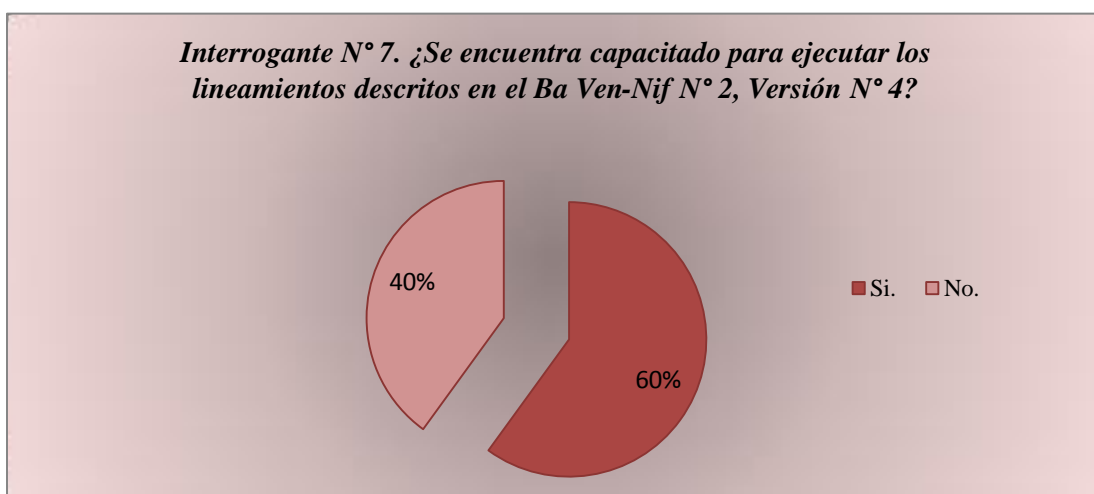
Análisis: Según lo definido por los encuestados en un (40%) los lineamientos empleados para el tratamiento contable aplicados a las partidas no monetarias, de la organización son los señalados en el Ba Ven-Nif N° 2, Versión N°4, (40%) más manifestó que en determinadas situaciones la gerencia utiliza otros instrumentos como estrategias de estimación, el (20%) restante señalaron no tener conocimientos del tema.

Tabla N° 8. Trabajadores aptos

<i>Interrogante N° 7. ¿Se encuentra capacitado para ejecutar los lineamientos descritos en el Ba Ven-Nif N° 2, Versión N° 4?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Si.	3.	60%
No.	2.	40%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 7. Trabajadores aptos



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

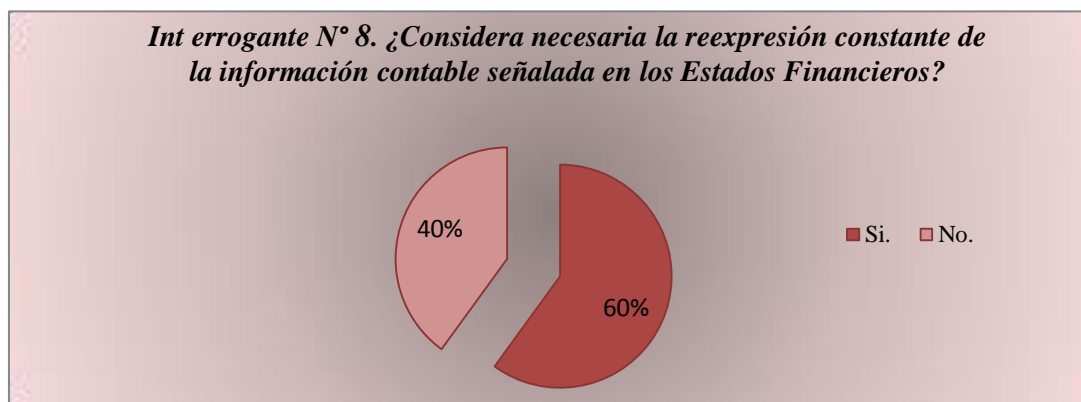
Análisis: Los trabajadores administrativos de la organización encuestados señalaron en un (60%) que si están aptos para aplicar los procedimientos y lineamientos definidos en el Ba Ven-Nif N° 2, Versión N° 4, referente al tratamiento contable de las partidas no monetarias en economías con altos índices inflacionarios, el restó compuesto por (40%) expresaron no tener los conocimientos ni la experiencia apropiada para juzgar y dictaminar en torno a los lineamientos señalados en el Boletín de Aplicación, situación que incide en los datos reexpresados debido a la vulnerabilidad de los procedimientos que se están aplicando en la organización, gracias a la deficiencia presentada por estos trabajadores.

Tabla N° 9. Necesidad de reexpresión

<i>Interrogante N °8. ¿Considera necesaria la reexpresión constante de la información contable señalada en los Estados Financieros?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Sí.	3.	60%
No.	2.	40%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 8. Necesidad de reexpresión



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

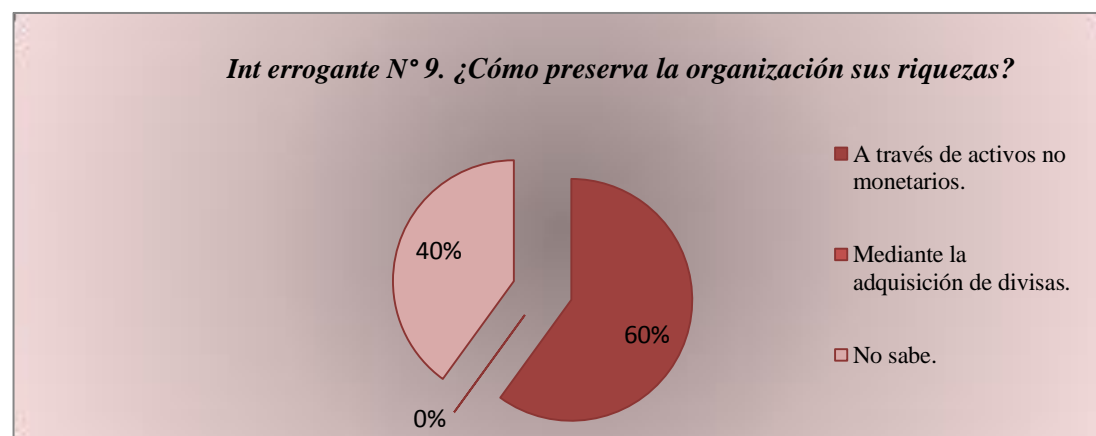
Análisis: De acuerdo a lo expresado por los encuestados el (60%) considera necesaria la reexpresión constante de la información financiera de la organización, debido a que la variación inflacionaria es muy aguda, el (40%) faltante señaló no estar de acuerdo con los constantes ajustes a la información contable, estos resultados reflejan la tendencia presente en la organización de que un limitado grupo de trabajadores que participan de manera directa en el procesamiento y registro de dicha información no tienen los conocimientos ni la experiencia necesaria para expresar una opinión sobre el tema.

Tabla N° 10. Preservación de riquezas

<i>Interrogante N° 9. ¿Cómo preserva la organización sus riquezas?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
A través de activos no monetarios.	3.	60%
Mediante la adquisición de divisas.	0.	0%
No sabe.	2.	40%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 9. Preservación de riquezas



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

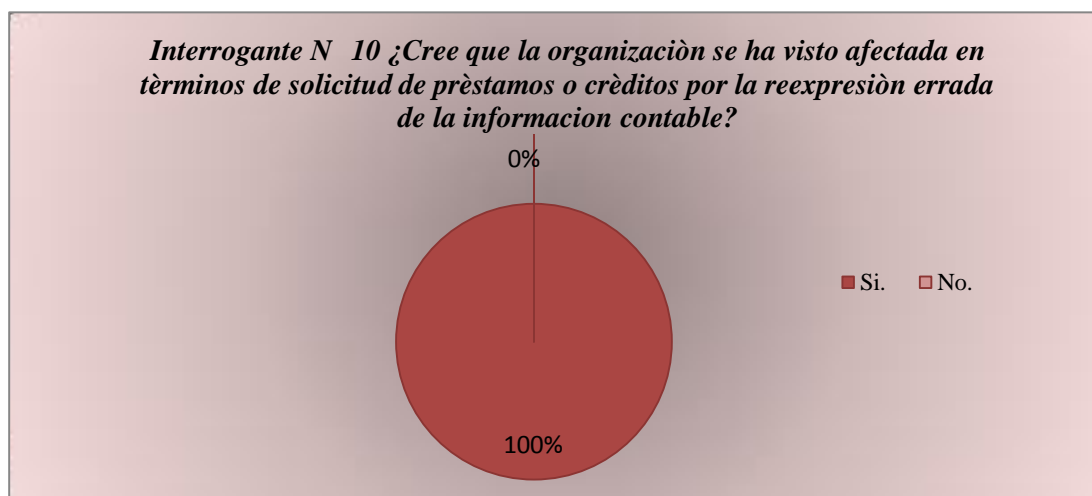
Análisis: En vista de la continua devaluación, las organizaciones se han visto en la necesidad de conservar sus riquezas en bienes no monetarios (a través de inventarios de mercancía), en este sentido el (60%) de los encuestados definieron que la empresa conserva sus riquezas de esta forma, estos resultados confirman la necesidad de revisar los respectivos procedimientos de reexpresión de estados financieros, el (40%) restante señalaron desconocer las estrategias contables aplicadas en la entidad para conservar sus activos.

Tabla N° 11. Efectos de la reexpresión errada

<i>Interrogante N°10. ¿Cree que la organización se ha visto afectada en términos de solicitud de préstamos o créditos por la reexpresión errada de la información contable?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Sí.	5.	100%
No.	0.	0%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 10. Efectos de la reexpresión errada



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

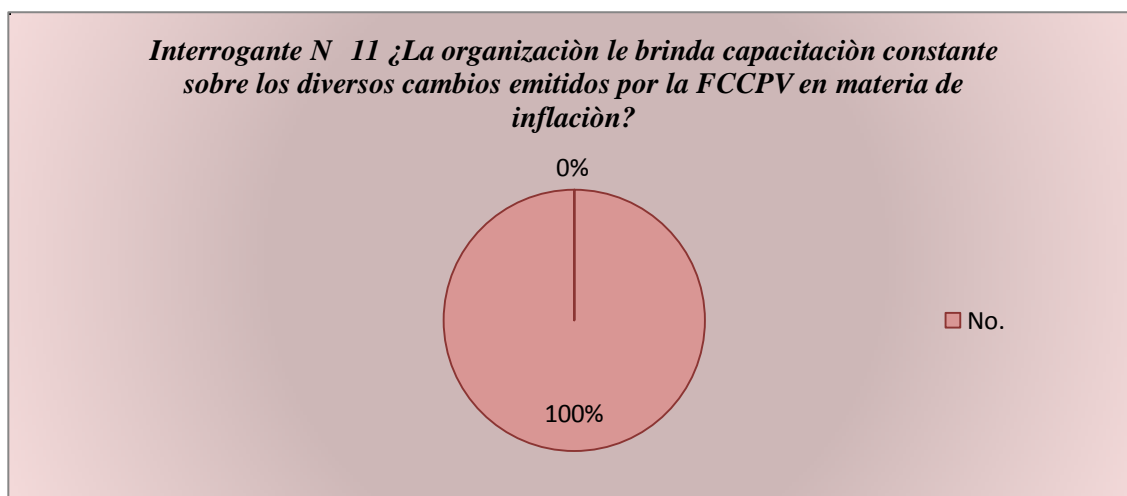
Análisis: De acuerdo con el (100%) de los encuestados la organización ha perdido solicitudes de créditos, por la presentación inadecuada de la información financiera, en los respectivos estados, esto se debe a fallas en los procedimientos o personal encargado de procesar, registrar y clasificar la respectiva información.

Tabla N° 12. Capacitación laboral

<i>Interrogante N° 11. ¿La organización le brinda capacitación constante sobre los diversos cambios emitidos por la FCCPV en materia de inflación?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Sí.	0.	0%
No.	5.	100%
Total.	5.	100%

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Gráfico N° 11. Capacitación laboral



Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

Análisis: En un (100%) los trabajadores de la organización señalaron que la entidad no les facilita la participación en los diferentes conversatorios y charlas ofrecidos por la FCCPV en materia de inflación, acción que impide estar al día ante los cambios generados en la materia inflacionaria.

Revisando los estados financieros (VER ANEXOS) de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A, pudimos observar que a causa del comportamiento agresivo de la inflación en el país, las cifras presentadas en los balances muestran una variación notoria, en relación con los valores históricos y reales, y en comparación con la actualización del año anterior al que estamos estudiando.

Es importante destacar que en tiempos con economías altamente inflacionarias la toma de decisiones no puede realizarse a valores históricos, por lo que se hace necesaria la actualización financiera, si detallamos los estados financieros correspondiente al último semestre del año 2017 y el primero del 2018 de la empresa, podemos observar que el aumento en las cifras son exorbitantes, que a primera vista nos indica que hay una desvalorización monetaria, esto se debe a los cambios en el nivel de precio, debido a estos cambios se estableció una comparación entre los estados financieros históricos y ajustados, con la finalidad de estudiar cómo fueron los efectos del fenómeno inflacionario en sus costos reales. Para ello se usaron diferentes índices (INPC) tanto para el año 2017 y como para 2018, ambos calculados por el método de factor de corrección.

Ahora bien en cuanto a las partidas del primer semestre del 2018 propiamente dichas, se puede deducir que tiene una existencia de activos monetarios mayor a los pasivos monetarios, siendo que los activos en el balance presenta una cifra de Bs. 21.951.965.952,18 y los pasivos Bs. 297.588.471,81, lo que quiere decir que hay un exceso de liquidez, dinero que no está siendo utilizado por la empresa, dichos activos

no están protegidos en una economía hiperinflacionaria, generando una pérdida total en los estados financieros, lo cual refleja que debido al alto nivel de inflación existente en el país afecta gravemente a las utilidades.

La determinación del Resultado Monetario del Ejercicio del 2018(VER ANEXOS), muestra una utilidad durante ese semestre, aun cuando muestra esta ganancia se puede deducir que son mayores los activos monetarios que los pasivos monetarios; esta estructura nos arroja la utilidad o la pérdida del período trabajado en cuanto a las entradas y salidas de dinero de la empresa, lo que pudo tolerar una posible pérdida ocasionada por los activos y pasivos monetarios, fue soportada por las actividades propias de la empresa como son las partidas de ingresos, costos y gastos.

De acuerdo a lo percibido por las encuestas y la revisión de los estados financieros se obtuvo como resultado las siguientes debilidades:

DEBILIDADES

- ✓ La auditoría y verificación de la información de las partidas sujetas a la reexpresión. Es decir, no se audita la información inherente a las partidas como registros originarios en libros, documentos de adquisición, revalorizaciones anteriores, depreciaciones, entre otros.
- ✓ Aplicación inadecuada del Índice Nacional de Precios, no avalados por el Estado o instituciones inherentes a los gremios económicos nacionales.
- ✓ Desconocimiento por parte del personal administrativo y contable de los principales lineamientos en materia de inflación.
- ✓ El aumento en las cifras son exorbitantes.
- ✓ Existencia de activos monetarios mayor a los pasivos monetarios.
- ✓ Los activos no están protegidos en una economía hiperinflacionaria.
- ✓ Las utilidades de la empresa se ve afectada gravemente por el alto nivel de inflación.
- ✓ No emplea eficientemente las oportunidades que ofrece el adquirir pasivos.
- ✓ Falta de financiación externa.

Fuente: Itanare, T., Jiménez, V. (2020)

4.2.3. Proponer estrategias financieras en torno a la inflación para superar las adversidades presentes en la reexpresión de los Estados Financieros en la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A.

Las estrategias financieras a continuación representan un valioso aporte para la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., ya que le indicarán los cursos de acción a tomar para revertir las deficiencias y debilidades encontradas en la investigación y de cómo tomar las decisiones más acertadas en periodos inflacionarios.

- Capacitación de los trabajadores administrativos y contables vinculados con los registros, tratamiento y procesamiento de la información, esto les permitirá estar al día ante los diferentes cambios inflacionarios, adquiriendo, conociendo y comprendiendo los últimos avances relacionados con el tema.
- Adquirir la información inflacionaria relacionada con los factores de devaluación y el índice nacional de precios de las fuentes apropiadas, en este caso del Banco Central de Venezuela mediante la publicación mensual de sus boletines o de los diferentes gremios o colegios de profesionales en las ciencias económicas y contables.
- Mantener siempre ordenada y clasificada la información contable mediante el empleo de programas y software tecnológicos diseñados con este fin, además de los documentos probatorios que soportan las diferentes transacciones financieras que realiza la entidad.

- Establecer líneas de información y comunicación apropiada entre los trabajadores, administradores y directiva con la misión de fortalecer la confianza y el trabajo en equipo.
- Ejecutar un plan de compra donde se establezcan las principales necesidades de la organización a través de la clasificación de los productos con un nivel de mayor a menor grado de acuerdo a la demanda de cada uno, además de definir los lapsos de tiempo de cada compra.
- Hacer uso de técnicas y herramientas de planificación mediante el control interno para evitar desviaciones de recursos, pérdida de productos y extravío de documentos, entre otros factores. Esto fortalecerá la administración y el buen uso de los recursos financieros.
- Realizar actualizaciones mensuales de los Estados Financieros, para uso interno de la empresa, de manera que le permita hacer revisión para la toma de decisión oportuna.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez expuesta, desarrollada y analizada la problemática presente en la organización Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., mediante el empleo de una serie de técnicas, instrumentos y herramientas metodológicas se presentan las conclusiones y recomendaciones a las cuales llegaron las investigadoras.

5.1. Conclusiones

- a. La organización a pesar de contar con una serie de procedimientos administrativos y contables destinados a la reexpresión y ajuste de los Estados Financieros por efectos de los altos índices inflacionarios que vive Venezuela, estos no se adaptan a la realidad económica, ya que mucha de la información tomada para realizar los respectivos ajustes carece de veracidad y no ha sido objeto de verificación y auditoría, acción que ha perjudicado seriamente la entidad ya que los Estados Financieros son instrumentos imprescindibles para los la toma de decisiones lo que está colocando en riesgo la continuidad de la empresa.
- b. La falta de programas de capacitación para los trabajadores encargados de registrar y reexpresar la información contable influye negativamente en los resultados señalados, debido a que muchas de las acciones que estos ejecutan para la reexpresión y ajuste de los estados financieros están desactualizadas o no cumplen con las exigencias de la situación actual, impidiendo seriamente que la organización obtenga financiamiento externo, por la proporción

inadecuada de la información, repercutiendo significativamente en la capacidad de compra de materiales e insumo de la entidad.

- c. A pesar de contar con un buen entorno en la organización, la empresa no posee un software contable que permita llevar los cálculos automatizados y de esa manera minimizar errores en cálculos y clasificación de la información, así como también permita reducir de manera considerable el tiempo de trabajo y que la toma de decisiones se realice de forma oportuna y acertada, de acuerdo a la situación presentada.

Recomendaciones

- a. La organización Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., debe reestructurar los procedimientos aplicados para el control y la reexpresión de la información contable contenida en los Estados Financieros, adaptándola a las exigencias de la economía actual y sus necesidades. Además debe ampliar herramientas para evitar la devaluación y desvalorización como exprimir su capital, acelerar el cobro, diferir los pagos, eliminar productos baja rotación, liquidar productos obsoletos y procurar convertir el dinero rápidamente en inventario o compra de una moneda dura, ya que en tiempo de inflación hay una tendencia a preferir actividades especulativas.
- b. Emplear programas de capacitación cortos donde los trabajadores administrativos y contables puedan adquirir y actualizar sus conocimientos sin que represente un gasto importante para la entidad. Esta acción es de suma importancia porque le brinda a los trabajadores la posibilidad de

detectar errores con mayor facilidad e idear planes y estrategias adecuadas para enfrentar el espiral inflacionario.

- c. Implementar un software contable en la empresa que permita sustentar la información que es llevada de manera manual, y de esta forma evitar errores en cálculos y clasificación, como también permita reducir de manera considerable el tiempo de trabajo y que la toma de decisiones se realice de forma oportuna y acertada, de acuerdo a la situación presentada.

BIBLIOGRAFÍA

Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación. (5ª ed.). Caracas-Venezuela: Episteme.

Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. (6ª ed.). Caracas-Venezuela: Episteme.

Arias, F. (2016). El Proyecto de Investigación. (7ª ed.). Caracas-Venezuela: Episteme.

Balestrini, M. (2006). Como se elabora el proyecto de investigación científica. **Caracas: BL consultores asociados.**

Beatriz, S. (2010). Clasificación de las Empresa. Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones.

Boletín de Aplicación de los VEN-NIF N° 2, Versión N° 4. Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros. (Ba Ven-Nif N° 2, Versión N° 4). Directorio Nacional Ampliado Extraordinario, (Caracas 22-23-24 de Noviembre).

Castillo, N., y García, L. (2016). Estados financieros reexpresados y toma de decisiones de expansión en empresas comercializadoras de repuestos automotrices ubicadas en el Municipio Lagunillas. Tesis de Licenciatura no Publicada. Universidad Rafael Urdaneta.

Código de Comercio (CC). Gaceta Oficial (Extraordinario N° 475) (21-12-1955)

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 5.908 (Extraordinario), 19-02-2009.

Córdoba, M. (2012). Gestión Financiera, Primera Edición. Bogotá Ecoe Ediciones.

Estupiñan, R. (2010). Análisis Financiero y de Gestión segunda edición. Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación (5a Edición). México: McGraw-Hill Interamericana.

Lawrence, J. (2007). Principios de Administración Financiera, Decimoprimera Edición. México: Pearson Educación.

Martínez, V. (1999). La economía y los índices inflacionarios. México: Pearson Educación.

Medina, M. (2015). Evaluación de la reexpresión de Estados Financieros en la empresa Autopartes la Copa Rota, C.A. Tesis de Licenciatura no Publicada. Universidad de Carabobo.

Melinkoff, R. (1990). Los Procesos Administrativos. Caracas-Venezuela: Panapo.

Morales, M. (2014). El ajuste inflacionario en Latinoamérica. Buenos Aires: Enalamil Editores.

Norma Internacional de Contabilidad N° 29. Información financiera de economías hiperinflacionarias (NIC-29).

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Sección N° 31. Hiperinflación.

Ortiz, H. (2011). Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera, Edición catorceava. Bogotá: Editorial Nomos Impresores.

Peter, D. (1993). La sociedad pos capitalista. Buenos Aires: Sudamericana.

Sabino, C. (2007). El Proceso de la Investigación Científica (ed actualizada). Caracas: Panapo.

Sabino, C., y Faria, H. (1997). La inflación que es y cómo se elimina. Editorial. CEDICE-Panapo, Caracas,

Sarmiento, R. (2012). Contabilidad General. México: Editorial Limusa S.A.

Sifontes, M. (2016). Análisis de los procedimientos de reexpresión aplicados a los estados financieros por efectos de la inflación de la empresa Icurica, C.A. Tesis de Licenciatura no Publicada. Universidad de Oriente Núcleo Monagas.

Tamayo, M., y Tamayo, M. (2012). El proceso de la investigación científica (5ª Edición). México: Editorial Limusa S.A.

Vanegas, G. (2013). Comportamiento de las actividades económicas y la sociedad actual. México: Limusa S.A.

Zapata, P. (2011). Contabilidad General, Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Séptima edición. Bogotá: Editorial McGraw-Hill-Interamericana.

HOJAS DE METADATOS

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

Título	“Evaluación de los efectos de la Inflación en los Estados Financieros de la Empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A. para el periodo: I Semestre 2018.”
Subtítulo	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Itanare Teresa	CVLAC	26.203.076
	e-mail	Itanareteresa97@gmail.com
	e-mail	
Jiménez Victoria	CVLAC	26.520.720
	e-mail	Victoriajimenez593@gmail.com
	e-mail	

Palabras o frases claves:

Inflación
Estados Financieros

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

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Ciencias Administrativas	Contaduría Pública

Resumen (abstract):

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado Evaluación de los efectos de la inflación en los Estados Financieros de la empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., para el período: I semestre 2018, conto con un objetivo general destinado a Evaluar los efectos de la inflación en los Estados Financieros de la Empresa Repuestos y Accesorios Chamariapa, C.A., para el período: I semestre 2018. Se definieron tres (3) objetivos específicos destinados a describir los procedimientos de actualización o reexpresion de datos históricos arrojados por los Estados Financieros; Identificar las principales debilidades que genera la inflación en los Estados Financieros; y proponer estrategias financieras en torno a la inflación para superar las adversidades presentes en la reexpresión de los Estados Financieros. El aspecto metodológico estuvo constituido por una investigación descriptiva, acompañada de un diseño de campo con lineamientos documentales, para la recolección de datos se emplearon técnicas como encuesta, observación directa, entrevista formal y como instrumentos de recolección de datos cuestionario, libreta de apuntes y cámara fotográfica. Permitiendo concluir que la organización a pesar de contar con una serie de procedimientos administrativos y contables destinados a la reexpresión y ajuste de los Estados Financieros por efectos de los altos índices inflacionarios que vive Venezuela, estos no se adaptan a la realidad económica, ya que mucha de la información tomada para realizar los respectivos ajustes carece de veracidad y no ha sido objeto de verificación y auditoría, acción que ha perjudicado seriamente la entidad ya que los Estados Financieros son instrumentos imprescindibles para los la toma de decisiones lo que está colocando en riesgo la continuidad de la empresa.

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

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail										
Lcda. Belmarys González	ROL										
		CA		AS		TU	X	JU			
	CVLAC	12.969.549									
	e-mail	belmarys55@hotmail.com									
	e-mail										
Lcdo. Amilkar Tenias	ROL										
		CA		AS		TU		JU	X		
	CVLAC	13.539.701									
	e-mail	amilkartenias@hotmail.com									
	e-mail										
Lcda. Carmen Martínez	ROL										
		CA		AS		TU		JU	X		
	CVLAC	12.681.234									
	e-mail	cyraidabm@hotmail.com									
	e-mail										

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2020	03	09

Lenguaje: SPA

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

Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
PG-TeresaI-VictoriaJ.doc	Aplication/word

Alcance:

Espacial: UNIVERSAL

Temporal: INTEMPORAL

Título o Grado asociado con el trabajo:**Licenciada en Contaduría Publica****Nivel Asociado con el Trabajo: Licenciado****Área de Estudio:
Contaduría Pública****Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:****Universidad de Oriente**

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



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

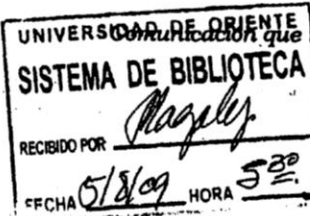
Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

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

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

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.



Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CUNVELO
Secretario



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

JABC/YGC/marija

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

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

Itanare G, Teresa J.

Jiménez R, Victoria C.

AUTOR(ES):

Prof. Belmarys González

TUTOR