

## INTRODUCCIÓN

La inflación es un fenómeno que se manifiesta en toda economía, representado por un desequilibrio económico caracterizado por la subida general de precios y por ende la devaluación de la moneda, generando así el deterioro de la economía de un país, que a su vez repercute en los aspectos sociales, políticos y de desarrollo integral.

En tal sentido, Venezuela se ha visto afectada por esta tendencia económica en las últimas décadas, la cual ha traído consigo un sinnúmero de alteraciones entre ellas las que tienen que ver con el aspecto informativo; para Meléndez, A.(1999:38)

Las empresas del país no están reflejando la verdadera situación financiera a una fecha determinada, pues la inflación produce resultados en la medida que el valor de la moneda pierde su poder adquisitivo y los estados financieros no muestran esos efectos, puesto que son realizados a bases históricas o nominal

A raíz de este proceso inflacionario el Gobierno incluye en la Ley de Impuestos Sobre La Renta un Título IX, el cual expone el carácter del ajuste y el método de su aplicación, ya que el ajuste de las partidas monetarias produce efectos opuestos en el enriquecimiento calculado por el método convencional, en cuanto se trate de partidas del activo o de partidas no monetarias del pasivo o del patrimonio.

De igual manera la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela promulgó la Declaración de Principios de Contabilidad N° 10, que establece la obligación de ajustar los estados financieros tradicionales por efecto de inflación, como forma de evitar que las empresas se descapitalicen

al decretar dividendos sobre utilidades históricas, puesto que estas son ficticias.

Partiendo de lo anteriormente expuesto se presenta el siguiente trabajo, cuya finalidad principal es la de conocer como se refleja el impacto de la inflación en la situación financiera de las empresa de refrigeración. Debe recordarse que estos constituyen la principal fuente de información, de esta y cualquier otra empresa, para la toma de decisiones, por ende, existe la necesidad de establecer los parámetros de inversión más adecuados y acordes a la situación financiera actual de la empresa bajo estudio.

De este modo, la investigación se presenta estructurada en cuatro capítulos: el Capítulo I describe el contexto del problema, los objetivos que persigue, la justificación y su delimitación. En el Capítulo II se presenta el Marco Teórico compuesto por los antecedentes, las bases teóricas, la definición de términos básicos y el mapa de variables. Por último el Capítulo III contiene la metodología a utilizar durante el desarrollo de la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

Actualmente la economía venezolana registra una de las contracciones económicas más significativas de su historia. El fuerte deterioro en las cuentas de la administración pública, así como el deterioro de las principales variables macroeconómicas están afectando negativamente una gran parte de los sectores económicos del país.

Normalmente, los flujos de caja proporcionados por la venta de inversiones tangibles se ven beneficiados con los aumentos de inflación y perjudicados cuando esta descende. Aunque es importante señalar que los cambios en los precios de estos activos tienen mucho que ver con las variaciones en las expectativas sobre la inflación y menos con la tasa de inflación actual, esto es, si los inversionistas piensan que la inflación tiende a descender. Actualmente se nota una caída del precio de los tangibles aunque la tasa actual de inflación es alta.

Las inversiones en renta fija a largo plazo sufren en gran medida el riesgo de inflación dado que no pueden reajustar sus flujos de caja a las variaciones de ésta

Por ello, la información reflejada en los estados financieros, habitualmente, no es real, puesto que no está sujeta a la realidad, si se

toma en cuenta el Principio Contable del Valor Histórico Original referido por la DPC 0 en el párrafo 37, el cual indica que:

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente (...)

Esto significa que los estados financieros que no reflejan los efectos de la inflación, carecen de la información adecuada para la realización de una buena gestión empresarial, entre ellos los aspectos necesarios al momento de tomar decisiones importantes como la referida a la mejor oportunidad para una inversión o el pago de dividendos que no descapitalicen la empresa. Cabe resaltar que anteriormente los estados financieros eran expresados a valor histórico, sin considerar las fluctuaciones de la moneda.

Uno de los factores que influyen y causan grandes problemas en las empresas es la inflación, definida por Molina, V. (1999:11) como:

un fenómeno que se manifiesta en toda economía donde se produce un desequilibrio entre la economía real, representada por la cantidad de productos de consumo y el flujo monetario, este proceso se caracteriza por un aumento continuo y sostenido de precios de los bienes y servicios que se comercializan en el país

Aunado a esto, ha traído consigo un sin número de alteraciones, entre las cuales destaca el aspecto informativo, referido al ámbito económico, debido a que las empresas del país no están reflejando su situación financiera a una fecha determinada, originando así la

descapitalización de las mismas por efectos de impuestos y dividendos, además hace inútil la información financiera basada en las cifras históricas o nominales.

En tal sentido, las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo, dedicadas a la compra – venta y fabricación de equipos de refrigeración, así como en algunos casos la prestación de servicios técnicos al producto vendido, contribuyen con la economía de la región, ya que constituyen una fuente de empleos directos e indirectos en un estado considerado como uno de los que ostenta el mayor índice de población no empleada, y donde existe poca afluencia de empresas privadas que favorezcan a disminuir el mismo; la principal fuente de información financiera la conforman los estados financieros y esto requiere de la mayor concordancia posible entre los valores reales de activos y pasivos para la toma de decisiones adecuadas en cuanto al funcionamiento, mantenimiento y permanencia de las empresas a través del tiempo.

Luego de los planteamientos anteriormente hechos se evidencia que la inflación es determinante para que algunas empresas, dedicadas al ramo de la refrigeración comercial e industrial radicadas en el estado, hayan cerrado sus puertas, y las que aun existen, tienen que enfrentar este fenómeno, recurriendo a mecanismos que le permitan su sostenimiento y la prestación de sus servicios de acuerdo a su objetivo. Sin embargo, se puede observar que estas toman decisiones con información distorsionada en el tiempo, ya que el dinero no muestra el valor monetario real y a su vez se pierden las esperanzas de invertir, lo que termina por crear un ambiente de recesión que aumenta de manera directa los niveles de inflación (Dorado, C. 2003).

Así mismo, estas empresa no puede estar arriesgando el capital con el que cuenta; esto hace necesario que se reexpresen los estados financieros con el fin de tomar decisiones acertadas.

Por otra parte, es necesario señalar que en el país existen dentro del marco jurídico leyes que respaldan los aspectos relacionados con la inflación, como lo es la Ley de Impuesto Sobre La Renta.

Al respecto Garay, J. (2002: 145) señala:

El informe presentado por la Comisión Permanente de Finanzas de la Cámara de Diputados al Congreso en septiembre de 1990 señalaba que si no se toman en cuenta los efectos de la inflación "...se podría caer en el absurdo de gravar el propio capital del contribuyente y, en otros casos, permitir que quienes se beneficien por los efectos de la inflación, resulten favorecidos al no pagar impuestos sobre un monto de enriquecimiento que no refleja su verdadera capacidad económica y contributiva...".

De lo señalado anteriormente se puede afirmar que el proceso inflacionario induce a crear políticas y estrategias, para ajustar el patrimonio y determinar su valor real, las cuales son establecidas, por el Estado a través de ordenamientos jurídicos tributarios y por la autoridad rectora del gremio que agrupa a los contadores públicos venezolanos. El primero lo hace mediante el método de corrección o "Ajuste por Inflación" establecido en el Título IX de la Ley de Impuesto Sobre La Renta Venezolana y en su reglamento y el segundo por el método de reexpresión de estados financieros promulgados por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela en la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 (DPC10).

La interpretación que se puede hacer del artículo 173 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta es que la ley estipula que se realicen balances con un primer ajuste o ajuste inicial de las partidas monetarias y no monetarias al 31 de diciembre de 1993. Los balances ajustados para ese entonces son suplementarios y no modificaban a los estados financieros, no es sino hasta 1997 cuando la Federación Venezolana de Contadores Públicos obliga a sus agremiados a partir de la promulgación de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 a presentar los estados financieros reexpresados para que así los inversionistas, dueños de empresas, y el público en general, puedan observar como afecta la inflación en un periodo determinado.

## **1.2 Formulación del problema**

En base a lo expuesto anteriormente se realiza la siguiente interrogante: ¿Cómo incide la aplicación de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 en la situación financiera de las empresas dedicadas al ramo de la refrigeración en el Municipio Valera del Estado Trujillo?

## **1.3 Sistematización del problema**

¿Cómo afecta la aplicación de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 a la situación financiera de la empresa de las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo?

¿Las decisiones gerenciales tomadas por las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo en relación con la información

financiera ajustada a la Declaración de Principios de Contabilidad número 10?

## **1.4 Objetivos de la Investigación**

### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar la incidencia de la aplicación de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 en la situación financiera de las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Establecer como afecta la aplicación de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 la información financiera de las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo.

- Analizar las decisiones gerenciales tomadas por las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo en relación con la información financiera ajustada a la Declaración de Principios de Contabilidad número 10.

## **1.5 Justificación de la Investigación**

En economías inflacionarias como es el caso venezolano, existe un "desequilibrio económico que origina un alza del nivel general de precios. El efecto inmediato es que hace disminuir el poder adquisitivo del dinero" (Molina, V. 1999:16) en consecuencia si la información financiera se produce



y presenta sin la consideración del efecto inflacionario resulta inconsistente con la realidad económica en la cual deban tomarse tales decisiones.

Cabe destacar que, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) obliga a sus agremiados a partir de la promulgación de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 a presentar los estados financieros reexpresados para que así los inversionistas, dueños de empresas como el público en general puedan observar como afectó la inflación en un periodo determinado, así como también la Ley de Impuestos Sobre la Renta exige a las empresas presentar los estados financieros ajustados por inflación de acuerdo a lo expresado en la misma.

Por otra parte, el estudio sobre la Incidencia de la aplicación de la Declaración de Principios Contables Número 10 en la situación financiera de la empresa de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo se basaron en información financiera ajustada a la Declaración de Principios de Contabilidad número 10 requiere de la aplicación del proceso de investigación científica; uso del método deductivo, análisis y síntesis, así como la aplicación de un instrumento adecuado para extraer información referida a la Incidencia de la Aplicación de la Declaración de Principios Contables Número 10 en la situación financiera de las empresas de refrigeración, lo que supone un aporte a la ciencia contable y una contribución a estudios similares.

## **1.6 Delimitación de la investigación**

La presente investigación se desarrolla tomando como área geográfica el Municipio Valera del Estado Trujillo, y como sujeto de estudio las Empresas dedicadas al ramo de la Refrigeración Comercial e Industrial.

Para ello se la investigador se basará principalmente en los métodos de corrección presentados en la Declaración de los Principios Contables Número 10.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

Hoy día el número de investigaciones concernientes a la contabilidad y a los ajustes por inflación ha aumentado a nivel nacional, se observa la tendencia a valorar la fluctuación de la moneda la cual ha generado controversia en un gran número de países, y de igual forma ha generado respuestas a investigadores e instituciones.

A continuación se señalan algunos estudios que están relacionados con la situación financiera y económica que constituyen investigaciones previas en el área.

Frias, N. (2003). En su investigación efectuada en la ULA –Trujillo titulada “Análisis de los Estados Financieros ajustados por Inflación como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Reingeniería Técnica, C.A.” el objetivo general de esta investigación es analizar el efecto que tiene los estados financieros ajustados por inflación en la toma de decisiones con un diseño de campo. Para la recolección de la información, se utilizó como instrumento el cuestionario, compuesto por 12 ítems, dirigido al personal Directivo y Administrativo de la empresa. Los resultados se presentaron por medio de gráficos y tablas para una mejor comprensión de la información obtenida. Se pudo determinar que esta empresa utiliza el Método Mixto para

la elaboración de Estados Financieros Ajustados por Inflación y que los mismos no son utilizados por la empresa para la toma de decisiones pues son elaborados bajo la metodología establecida en la DPC 10 por cumplir con un requisito exigido por terceros. Entre las recomendaciones se señaló; que antes de hacer uso de los recursos de la empresa se debe constatar los Estados Financieros, ya que de no hacerlo se estaría incurriendo en fallas.

La investigación es importante para el desarrollo del trabajo, ya que facilita un marco metodológico referencial para comparar las diferentes formas de analizar la información financiera durante el ajuste por inflación, dando a conocer también aspectos relevantes sobre la realización de las mismas.

Cabezas, M. (2003). "Efecto de la Reexpresión de los Estados Financieros en el patrimonio de una empresa Ferretera. Caso: Ferretería Los Negros, C.A". La inflación es un problema económico que se ha ido incrementando a través de los años con mayor fuerza y particularmente en Venezuela, esto ha afectado al sector empresarial de una forma significativa, y en consecuencia a la parte contable, en tal virtud, se establece como objetivo general determinar los efectos de la reexpresión de los estados financieros en la Ferretería Los Negros, C.A. durante el periodo enero 2000 a diciembre 2001, ya que la empresa nunca ha realizado un ajuste por inflación financiero, y se quiso observar como afecta el mismo al patrimonio de la empresa, se desarrolló un tipo de investigación descriptiva, con un diseño de campo, efectuando todos los pasos correspondientes se llega al siguiente conclusión: el desarrollo de la reexpresión a los años correspondientes proporcionó pérdidas significativas, surge la cuenta Actualización del Capital Social y de acuerdo al resultado del Capital de Trabajo Neto adecuado la empresa posee dinero inactivo, la misma se

encuentra con buena solvencia y poco endeudamiento externo, pero su rentabilidad es baja y en algunos casos negativa. Las recomendaciones dadas consisten en que la organización aplique la reexpresión para que los dueños puedan observar como la inflación produce cambios en la información contable, debe tratar de invertir más en activos fijos preferiblemente terrenos, ya que el transcurrir de los años se valoriza cada vez más, y también puede invertir en inventarios para aumentar con ellos sus ventas y en consecuencia sus ingresos, debe aumentar el precio de sus productos para que de esta manera mejore sus ingresos y con ellos sus beneficios, de igual modo puede aplicar otra estrategia, la cual consiste en cambiar sus proveedores por otros que le ofrezcan mejores precios; o tratar de comprar en mayores volúmenes para adquirir mayor descuento.

La investigación anteriormente señalada presenta características muy similares a la que se pretende realizar en las empresas de refrigeración, de allí la contribución de la misma con la presente, siendo significativa a su vez ya que refleja la importancia de preparar los balances reexpresados, para observar los cambios en la información contable.

Rivero, O. (2002). En su investigación realizada en la ULA – Trujillo “Aplicación de Ajuste por Inflación en las empresas Manufactureras de la Zona Industrial Valera”, el objetivo general de esta investigación es verificar si las empresas manufactureras de la Zona Industrial Valera “Carmen Sanchez de Jelambi” aplican el ajuste por inflación financiero. El estudio fue de tipo descriptivo, con un diseño de campo. Se utiliza la técnica de recolección de datos y como instrumento el cuestionario compuesto por 20 ítems, a una población de 9 empresas. Los resultados se construyen por medio de gráficos y tablas de base de datos; analizándose los aspectos planteados en los objetivos específicos. Entre las conclusiones más

significativas que se obtuvieron en la investigación, es que las Empresas Manufactureras realizan el Ajuste por Inflación Financiero, pero no es aplicado dicho ajuste a todos los estados financieros, se logró conocer que los más usados son el Balance General y el Estado de Resultados, en cuanto al Método de aplicabilidad más usado por estas empresas es el Nivel General de Precios, también se observó que los estados financieros Reexpresados no son utilizados en gran porción para la toma de decisiones, ya que son elaborados para darle cumplimiento a la Normativa DPC 10 y por exigencias de terceros. Se les recomienda a las empresas realizar el Ajuste por Inflación Financieros a todos los estados financieros y usarlos para tomar decisiones, de igual forma se les recomienda regirse por la DPC 10 vigente (2000).

Este trabajo es relevante para la investigación, debido a que facilitó un marco metodológico referencial, para la realización de la presente, al llevarse a cabo la misma desde un punto de vista muy particular durante el análisis de la información financiera, ya que se realizaron los ajustes por inflación necesarios, siendo los resultados de estos un soporte para la misma.

Torres, F. (2001). En su investigación realizada en la ULA-Trujillo “Aplicación del ajuste por inflación en las pequeñas y medianas empresas ubicadas en Valera”, el propósito de la presente investigación consiste en conocer la aplicación del Ajuste por inflación de la pequeña y mediana empresa ubicada en Valera para los últimos periodos económicos comprendidos desde 1999 hasta el 2001, así como también las ventajas y desventajas del mismo. Todo esto bajo la investigación de campo de tipo descriptivo, tomando una muestra representativa de la población total por medio del muestreo probabilístico al azar para la aplicación del instrumento,

utilizando para ello el cuestionario con preguntas cerradas validadas y confiabilizadas para obtener los datos necesarios. Luego de su aplicación se procedió a tabular los datos y a interpretarlos de manera porcentual para así obtener una visión general del problema planteado. La investigación está apoyada por una revisión bibliográfica y/o documental.

Este trabajo es significativo para la investigación por cuanto estudia la aplicación del ajuste por inflación en las pequeñas y medianas industrias, lo que refleja la importancia de aplicar en los estados financieros dichos ajustes, lo que permite a su vez, al investigador poseer una base o punto de apoyo para el desarrollo de la actual.

León P y Montiel J. (1999). En su investigación realizada en la URU titulada “Análisis de los estados ajustados por inflación como herramienta para la toma de decisiones”, su objetivo general fue el analizar los estados financieros ajustados por inflación para la toma de decisiones. En esta investigación se empleó una población de 59 empresas que conforman 73 sujetos, el método de recolección de datos utilizado se basó en un cuestionario conformado por 31 preguntas cerradas y abiertas cuya confiabilidad se determinó por el método de las dos mitades con la correlación de Spearman Brown de  $R=0.87$  se aplicaron estadísticas descriptivas para el tratamiento cuantitativo ilustrado con las graficas de barra, el resultado permitió conocer la utilidad que reviste para los gerentes la aplicación de los estados financieros reexpresados por inflación en el proceso de toma de decisiones, considerando anticipar el impacto que sobre su estructura financiera ocasiona este proceso.

Dicha investigación es relevante para la actual, ya que refleja la creciente tendencia en nuestro país, de aplicar los ajustes por inflación y las fluctuaciones de la moneda. Sirviendo también de aporte en el estudio y comprensión de los estados financieros ajustados por efectos por la inflación y la forma como se deben tomar las decisiones más pertinentes para el cambio de estrategias.

## **2.2 Bases Teóricas**

La sociedad humana surgió como resultado de la búsqueda de protección de cada individuo y de igual manera por la disminución en el trabajo que lleva la vida en conjunto. De esta manera el ser humano comenzó a establecerse en células que posteriormente constituyeron tribus, clanes y más adelante poblados y ciudades en donde desarrollo una actividad orientada a la satisfacción de una necesidad social e intercambiaba el bien o servicio por aquel que requería, esta primera forma de comercio es conocida como trueque, no obstante como consecuencia de las incongruencias en el valor atribuido a cada bien o servicio intercambiado se idearon medidas de valor de las cuales evolucionó el dinero y surgieron nuevas actividades como la comercialización, la cual agrupa diversos bienes y ahorra al individuo el tener que dirigirse a cada uno de los diversos productores; ello constituye los orígenes de la empresa actual.

### **2.2.1 Empresa**

El Diccionario de Contabilidad y Finanzas (1999:89) la define “como el ejercicio profesional de una actividad económica planificada, desarrollada con la intención de intermediar en el mercado de bienes y servicios”.



Dadas las múltiples necesidades de la sociedad existen en la actualidad multiplicidad de organizaciones.

Catacora, F (2001:61) señala que las empresas puede clasificarse:

De acuerdo a su actividad.

Empresas agropecuarias: son aquellas que explotan en grandes cantidades los productos agrícolas y pecuarios. Ejemplo: granjas avícolas, granjas porcinas, invernaderos, hacienda y producción agrícola.

Empresas mineras: son las empresas cuyo objetivo principal es la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo. Ejemplos: empresas de petróleo, auríferas, de piedras preciosas y otros minerales.

Empresas industriales: son las empresas dedicadas a transformar la materia prima en productos terminados o semielaborados. Ejemplos: fábrica de telas, fábrica de camisas, fábrica de muebles, fábrica de calzados.

Empresas comerciales: son las empresas que se dedican a la compra y venta de productos; colocan en los mercados los productos naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así una ganancia. Ejemplos una empresa distribuidora de productos farmacéuticos, un supermercado, un almacén de electrodomésticos.

Empresas de servicios: son las empresas que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad, ya sea salud, educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros servicios. Ejemplo: una empresa de aviación, un centro de salud, una universidad, una compañía de seguros, una corporación creativa.

Según lo señalado anteriormente las empresas de refrigeración están ubicadas dentro de la categoría de las empresas industriales, ya que esta fabrica los equipos y los vende para satisfacer las demandas de los clientes.

## 2.2.2 Los Estados Financieros

Catacora, F. (2001:90) considera:

El resultado final de todo el proceso contable, de los principios aplicables y de los procedimientos de registro desarrollados, son los estados financieros en donde se registran los juicios y criterios que una gerencia tiene de una entidad. Los estados financieros deben reflejar razonablemente las cifras de la situación financiera y de resultados de una empresa y con base en ellos tomar una serie de decisiones que son absolutamente cruciales para usuarios tanto internos como externos (...)

Tres estados financieros son básicos para cualquier entidad:

- Balance General: muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada.
- Estado de Resultados: refleja todos los ingresos, costos y gastos que corresponden a un periodo.
- Estado de Movimiento de Efectivo: muestra la información referente a los ingresos y desembolsos de efectivo para una entidad en un periodo contable determinado.

Al respecto la DPC 0 en su párrafo 18 indica:

...Estos estados normalmente incluyen un balance general, un estado de resultados o de ganancias y pérdidas, un estado de movimiento de las cuentas de patrimonio, un estado de flujo de efectivo y las notas de a los estados financieros, así como otros estados y material explicativo que son parte integral de dichos estados

En toda empresa la gerencia debe basar sus decisiones en información financiera, la decisión como “proceso de análisis y selección, entre diversas alternativas disponibles, del curso de acción que la persona deberá seguir” (Chiavenato, I. 1998:550) debe ser un reflejo de la situación financiera de un ente, lo que hace necesaria la aplicación de métodos de ajuste que equilibren las variaciones que pueden suscitarse ante ciertos fenómenos económicos como lo es la inflación.

### **2.2.3 La inflación**

Para Garay, J. (2002:142) “La inflación, o sea, el aumento de masa monetaria inorgánica, produce un aumento general y constante en los precios de bienes y servicios que origina una pérdida del poder adquisitivo al disminuir progresivamente el valor real de la moneda (...)

De acuerdo al Diccionario de Contabilidad y Finanzas (1999:127): desequilibrio económico que origina un alza del nivel general de precios. El efecto inmediato es que hace disminuir el poder adquisitivo del dinero y se suele medir a través del índice de precios al consumidor.

Se denomina de costes cuando viene producida por el aumento del coste de los factores de producción y de demanda cuando el aumento de ésta no va acompañada de un aumento de oferta y son los precios, elevándose, los que recogen las consecuencias de esa disfunción.

Además de la inflación de costes o costos y la inflación de demanda Molina, V. (1999:22) señala un tercer tipo de inflación llamada mixta “un proceso inflacionario puede reunir en sus diversas etapas características de

una inflación por costos y pasar más adelante a tener las condiciones para ser considerada una inflación de demanda...”

#### **2.2.4 Causas de la inflación**

Respecto a ello el mismo Molina, V. (1999:13) considera

(...) la mayoría de los procesos inflacionarios en el mundo han sido originados por excesos monetarios; es decir, cuando la tasa de crecimiento monetario excede la tasa de crecimiento del producto, o dicho de otra manera, cuando hay demasiado dinero en la búsqueda de pocos bienes y servicios en una economía. La mayoría de los estudios coinciden en que el equilibrio entre la tasa de crecimiento de la masa monetaria y la tasa de crecimiento del producto producen bajos niveles de inflación (...)

Para Friedman (citado en Toro, J. 1993: 467) son tres las causas para que ello ocurra:

- La inflación la inducen los gobiernos al aumentar la cantidad de moneda más rápido que la producción.
- El compromiso que los gobiernos suelen asumir de propiciar políticas de pleno empleo, recurriendo para ello a incrementos en el gasto público, mediante el simple expediente de incrementar la emisión de billetes.
- Las erróneas políticas aplicadas por los bancos centrales.

Tiene que tomarse en cuenta el país que se trate, ya que no son las mismas causas de un país a otro, es decir, existen diferencias entre los procesos de inflación surgidos en los países desarrollados, que gozan de

una adecuada estructuración de sus economías, y los fenómenos de inflación experimentados por los países en vías de desarrollo.

- Inflación en el Marco Coyuntural
  - Inflación de guerra
  - En el curso de coyuntura
  - Inflación tipo espiral
  
- Inflación por causas de Indole Estructural

### **2.2.5 Inflación en el mundo**

De la Enciclopedia Microsoft Encarta (1993-1998), en artículo titulado Inflación y deflación, se extrae el siguiente concepto:

La inflación es un problema a nivel mundial, el cual tiene historia desde principios de siglos. Los historiadores económicos afirman que los siglos XVI y XVII fueron periodos con alta inflación a largo plazo en Europa, aunque las tasas medias anuales del 1 o 2% son tasas bajas en relación con las actuales. Los principales cambios se produjeron durante la Guerra de Independencia de Estados Unidos, cuando los precios aumentaron a tasas medias del 8,5% mensual y durante la Revolución Francesa, cuando los precios aumentaron en Francia a tasas del 10% mensual. Estos breves periodos inflacionarios eran seguidos de largos periodos en los que se alternaban las inflaciones y deflaciones a nivel internacional, siempre vinculadas a hechos económicos o políticos concretos.

En relación con los patrones de inflación que se han dado a lo largo de la historia, para Molina, V. (1999:11)

el periodo posterior a la II Guerra Mundial se ha caracterizado por niveles de inflación relativamente altos en muchos países

y, desde mediada la década de 1960, se ha mantenido, en casi todos los países industrializados, una tendencia hacia la inflación crónica

Esta situación fue particularmente intensa en algunos países de América Latina, como México, Argentina o Brasil, a partir de la década de 1960. Cuando se produce una hiperinflación, el crecimiento del dinero y de los créditos aumenta de forma explosiva, destruyendo los vínculos con los activos reales y obligando a volver a complejos acuerdos de trueque. A medida que los gobiernos intentan hacer frente a los pagos de los programas de gasto incrementados, expandiendo la demanda, la financiación inflacionista de los déficit presupuestarios distorsiona la estabilidad económica, social y política.

Otros países de América Latina, en su mayoría, experimentaron tasas de inflación crecientes a partir de la segunda mitad de la década de 1950. La variación anual del índice de precios al consumo sufrió violentos cambios en países como Argentina; desde el año 1975 hasta finales de 1980 pasó de un 43,5% a un 178,3%; México en el año 1982 llegó a tener una inflación del 58,9%; Perú, a partir de 1978, tuvo una inflación creciente alcanzando el 75,4% en 1981; Brasil llegó al 105,6% el año 1981.

### **2.2.6 Inflación en Venezuela**

El autor anteriormente señalado (ob.cit:15) comenta:

Entre los años 1950 y 1960 la inflación Venezolana promedio aproximadamente en 1.3 por ciento. Prácticamente era desconocido este fenómeno no teníamos nada que hablar de ella. Posteriormente se produce un salto a 6%, durante los años setenta y a 24% durante los ochenta. Es decir, que una de las

principales característica de la economía venezolana para las décadas de 1950,1960 y mediados del setenta era la ausencia de inflación. Sin embargo, todo este panorama, carente de inflación, desaparece a mediados de los años ochenta y es así como durante los últimos quince años la inflación en el País ha superado el 9.500% de inflación. (Cifras del Banco Central de Venezuela) (...)

Para el año 1999, la inflación cerró en 56.6 por ciento, según cifras manejadas por el Banco Central de Venezuela, esta situación se dio, principalmente, debido a las políticas cambiarias, pues, la falta de aprobación oportuna de divisas (debe recordarse que existía control cambiario) trajo consigo desabastecimiento de algunos productos, en especial el sector industrial nacional donde el componente importado es de aproximadamente de 58 por ciento. Por otra parte el gobierno estableció como indicador para la venta de dólares a las personas que viajaban al extranjero, el precio de cotización de los Bonos Brady en la Bolsa de Valores, lo cual, a nuestra manera de ver las cosas, generó en el País mucha expectativa y presión sobre la divisa norteamericana. Esto lo decimos por el factor psicológico que esto generó entre la población. Durante este año recordamos que se firmó en Miraflores hasta una carta de intención, que no era más que un pacto antiinflacionario entre todos los sectores de la economía nacional, que no condujo a nada pues la inflación no se detuvo.

Según el Profesor Gustavo Marquéz (citado en Molina, V. 1999:16) con respecto a los episodios inflacionarios en el país afirma que:

(...) la economía venezolana ha experimentado cuatros episodios inflacionarios de diferente intensidad y duración en los últimos veinte años. El primero está asociado al primer boom petrolero de 1974, el segundo a la recesión a partir de 1979, el tercero a la devaluación de 1983 y el cuarto al colapso del mercado petrolero mundial a partir de 1986 cada uno de estos episodios se originan

en hechos de naturaleza completamente diferentes, es alimentado por distintos acontecimientos y combatido por medio de distintas políticas económicas.

En el mes de febrero del 2002 la tasa inflacionaria se situó en 1.8%, lo que duplica el índice inflacionario registrado en el mes anterior, además de representar un alza de 1.3 puntos frente a la inflación de febrero del 2001. La inflación acumulada en el 2002 asciende a 2.7%. Con este resultado, sumado a los otros indicadores monetarios, la expectativa en torno a la inflación del 2002 podría situarse en torno a 30%, toda vez que el mercado cambiario hará percibir a lo largo del año los efectos de la devaluación de más de 35 puntos registrada en el mes, y a ello se sumará el factor de las altas tasas de interés, a menos que logre corregirse en los próximos meses.

Simultáneamente, la tasa inflacionaria anualizada entre febrero del 2001 y febrero del 2002 se ubicó en 13.2%. Lo más peculiar de este resultado de febrero es que ocurre en medio de un escenario de escasez de liquidez en el sistema monetario, que ha sido una de las causas principales en el alza de las tasas de interés, lo que retroalimenta así la inflación

### **2.2.7 Medición de la inflación**

Respecto a esto Molina, V. (1999:23) expresa lo siguiente:

A nivel mundial la inflación de un país se mide a través de los llamados índices de precios, los cuales podemos definir, como indicadores estadísticos que permiten evaluar para un determinado periodo, el cambio que en promedio sufren los precios de in canasta de bienes y servicios (...)



Los índices de precios permiten medir la inflación no solo para un país, sino también para una empresa o grupos de empresas en particular, individuos o sectores económicos, en donde se desea conocer, la variación de niveles de precios para los artículos que se compran, siempre utilizando en la medición de la inflación dos periodos por lo menos.

Así, se encuentran distintos tipos de índices para medir la inflación los más comunes son:

- Índices de precios al consumidor.
- Índices de precios al por mayor.
- Índices de precios a nivel productor.
- Deflactor implícito de PIB.

Toro, J. (1993: 479) comenta:

Un índice de precios es una medida ponderada de los precios, con la que se puede calcular la variación que con respecto a un año base han experimentado, en un momento dado, los precios de un conjunto o “cesta de productos” (...)

En Venezuela al igual que en el resto del mundo, la inflación suele medirse a través de la valoración porcentual del Índice de Precios al Consumidor (IPC) durante un periodo determinado, bien sea un mes, un trimestre, semestre o año. El IPC no es más que un indicador estadístico que mide la evolución de los precios de una canasta de bienes y servicios, representativa del consumo familiar, durante un periodo determinado.

El Banco Central de Venezuela (B.C.V) tiene la responsabilidad de calcular y publicar los índices de precios en el país. Para determinar el

índice de precios al consumidor, el B.C.V. ha diseñado una “cesta” que considera representativa de los gastos medios típicos de las familias.

Al respecto la DPC 10 en su párrafo 17 indica:

En nuestro país desde 1950, el Banco Central de Venezuela mide el poder adquisitivo del dinero, y por ende la inflación, mediante varios índices. El Índice de Precios al Consumidor (IPC) para el área metropolitana de Caracas, publicado por el Banco Central de Venezuela ha sido considerado adecuado para actualizar los estados financieros por efectos por inflación.

### **2.2.8 Efectos Generales de la Inflación en la Información Financiera**

En opinión de Molina, V (1999:41) sobre el efecto de la inflación en la información financiera en un país como Venezuela:

(...) en una económica donde no existe estabilidad en la moneda, los estados financieros no pueden ser comparados, es decir, el balance del año 1995 y el balance de 1996 en un país como Venezuela que presentó durante el periodo en cuestión una inflación de ciento tres por ciento, su comparación no sería del todo confiable si no lo ajustamos por inflación, inclusive tampoco son comparables los saldos que presentan los estados financieros en el mismo periodo... En periodos de inflación las cifras que muestra el balance general (valores históricos) en activos fijos son diferentes a su valor de reposición, esto trae como consecuencia que la depreciación no esté acorde con lo que podría ser el valor de sustitución del activo fijo, es decir, subvaluada y por ende las utilidades del ejercicio económico sobrevaluadas.

La inflación hace obsoleto el sistema de costos históricos, pues la empresa no puede proporcionar información precisa respecto al valor actual

de sus recursos u obligaciones, lo que a su vez produce análisis errados sobre la situación financiera de la empresa.

La FCCPV en la DPC 10 en el párrafo 20 expresa: “Los estados financieros expresados en cifras históricas y en términos de unidades monetarias que se consideren constantes pueden tener validez en una economía sin inflación: pero es evidente que cuando los precios aumentan en forma general, los valores se distorsionan...”

En el mismo orden de ideas Yanes (citado por Molina, V. 1999:30) dice:

La información financiera tradicional está compuesta por cifras de diferente poder adquisitivo, heterogéneas, imposibles de comparar en el tiempo. Mientras ocurre el proceso de ventas de mercancías por dinero y compra de mercancías por dinero, en medio de la transacción, el dinero pierde poder adquisitivo mientras las mercancías no. Se adquieren los bienes con una moneda de cierto poder adquisitivo y en el intercambio se recibe una moneda de menor poder adquisitivo; la ausencia de medición del deterioro en el poder adquisitivo de la moneda en estos intercambios del ciclo moneda-bienes-moneda, producía distorsiones en la información contable que hacía a los estados financieros inútiles para la toma de decisiones.

Asimismo en la DPC 0 se comenta al respecto en el párrafo 18:

Los estados financieros forman parte del proceso de presentar información financiera y constituyen el medio principal para comunicarla a las partes que se encuentran fuera de la entidad (...). El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada y los resultados de sus operaciones y los movimientos de su efectivo por los períodos en esa fecha entonces terminados.

También puede observarse en el párrafo 23 que:

La responsabilidad de preparar y presentar los estados financieros es de la gerencia de la entidad informante. La gerencia tiene igualmente interés en la información contenida en los estados financieros y adicionalmente tiene acceso a información de naturaleza gerencial y financiera que la ayuda a tomar decisiones en sus actividades de planeación y control de la operaciones de la entidad.

Sin embargo todo crea una discordancia en cuanto a lo establecido en Artículo 304 del Código de Comercio (1995) que reza: “El Balance demostrará con evidencia y exactitud, los beneficios realmente obtenidos y las pérdidas experimentadas, fijando las partidas del acervo social por el valor que realmente tengan o se les presuma”. Los valores históricos, expresados en la moneda nominal o histórico no cumple con este precepto en época de inflación.

Los estados financieros deben presentar los costos históricos en términos de poder adquisitivo vigente, ya que los mismos deben ser de gran utilidad tanto para fines internos como para fines externos, y por lo tanto resulta necesario eliminar las distorsiones que la inflación produce en ellos.

### **2.2.9 Incertidumbre**

La incertidumbre que generan los procesos inflacionarios también ha sido destacada como un elemento negativo para la producción. La incertidumbre derivada de la inflación dificulta los controles y cálculos de rendimientos de inversiones.

### **2.2.10 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

Para el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (citado en Romero, J 2002:92) los define: “los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, bases de cuantificación de las operaciones y las presentación de la información financiera cuantitativa por medio de estados financieros”.

Según la DPC 0 en el párrafo 24 se establece que:

Los principios de contabilidad de aceptación general son un cuerpo de doctrinas asociadas con la contabilidad, que sirve de explicación de las actividades corrientes o actuales y como guía en la selección de convenciones o procedimientos aplicados por los profesionales de la Contaduría Pública en el ejercicio de las actividades que le son propias, en forma independiente de las entidades analizadas y que han sido aceptados en forma general y aprobados por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela auscultados a través de su Comité Permanente de Principios de Contabilidad.

Según la Universidad Nacional Abierta (1986:38) se definen los principios de contabilidad como al “conjunto de normas o proposiciones de carácter general, como conceptos aceptados, sirven para unificar criterios en materia de evaluación y exposición de los hechos o fenómenos patrimoniales y su interpretación”

### **2.2.11 Declaración de Principio de Contabilidad Número 10**

Según Morgado, J (2002:9) estos se definen como:

conjunto de normas y procedimientos a ser aplicados en la presentación de los estados financieros ajustados por efecto de la inflación; ó como un conjunto de normas y procedimientos que permiten la corrección o adecuación parcial de las deficiencias en los estados financieros presentados en cifras históricas producidas en épocas inflacionarias.

El 23 de agosto de 1991, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela promulgó la Declaración de Principios de Contabilidad N° 10 (DPC10) como normas para elaboración de estados financieros ajustados por efectos de la inflación, con vigencia para los periodos que comenzaban a partir de enero del siguiente año.

Con posterioridad a esa fecha, fueron promulgados por la misma organización gremial, un conjunto de normas suplementarias, boletines de actualización y publicaciones técnicas, que complementaron las normas inicialmente reveladas.

### **2.2.12 Actualizaciones de la DPC 10**

Los constantes cambios en el acontecer económico, financiero y comercial ha motivado a un proceso de adecuación a la Sociedad venezolana.

Esto dio origen a los cambios o modificaciones realizadas a la Declaración de Principios de Contabilidad N° 10, se hallan los siguientes:

1. El 08 de noviembre de 1992, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela aprobó el Primer Boletín de Actualización de la DPC 10, el cual modificó y amplió algunas normas generadas contenidas en la DPC 10.

2. El 13 de octubre de 1993, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela aprobó el Segundo Boletín de Actualización de la DPC 10, con vigencia a partir de los ejercicios que comenzaron en enero de 1994.
3. El 16 de diciembre de 1993, la Comisión Nacional de Valores aprobó las normas para la elaboración de los estados financieros de las entidades sometidas a su control, en las cuales requiere la presentación de estados financieros ajustados por inflación como complementarios a los históricos. Esto de “estados complementarios”, fue objetado por la FCCPV el 6 de marzo de 1994.
4. El 26 de noviembre de 1994, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela aprobó El Tercer Boletín de Actualización de la DPC 10, con vigencia inmediata.
5. El 24 de noviembre de 1995, se aprueba la Publicación Técnica N° 14 “Estados Financieros en Moneda Extranjera. Tratamiento Contable de los Gastos de Depreciación Provenientes de Activos Fijos Revaluados y Resultado por Tenencia de Activos Fijos. Alternativas para el Tratamiento Contable de la Actualización del Capital, el Resultado por Exposición a la Inflación y las Utilidades Retenidas Expresadas Provenientes del Ajuste Inicial. Decreto de Dividendos. Actualización de los Dividendos Pagados”, con vigencia inmediata.
6. El 02 de marzo se aprobó la Publicación Técnica N° 17 “Valor de Uso y Pérdida Permanente en el Valor de los Activos a Largo Plazo”, con vigencia inmediata.

7. El 30 de mayo de 1997, la Comisión Nacional de Valores aprobó la presentación de los estados financieros ajustados por inflación como básicos.
8. El 31 de mayo de 1997, se aprobó la Publicación Técnica N° 19 “Reestructuración del Patrimonio Reajustado por Efectos de la Inflación”, con vigencia inmediata.
9. El 27 de diciembre de 1999, la Comisión Nacional de Valores resuelve que los estados financieros de las Sociedades de Corretaje, Casas de Bolsas, Corredores Públicos de Títulos Valores, Compañías Inversoras, Sociedades Administradoras de Entidades de Inversión Colectivas y Fondos Mutuales de Inversión deberán ser presentados en cifras históricas y a objeto de tener informado al público inversor sobre los efectos de la inflación, éstas deberán presentar semestralmente y anualmente según sea el caso, como información complementaria los estados financieros ajustados por exposición a la inflación según el método del nivel general de precios (NGP).
10. El 28 de diciembre de 1999, la Superintendencia de Bancos y otras Instituciones Financieras resolvió que las instituciones financieras regidas por la ley del Sistema Nacional de Ahorro y Préstamo presenten sus estados financieros históricos como básicos y a los fines de obtener información sobre los efectos de la inflación en las Instituciones Financieras, mantuvo la obligatoriedad de remitir a ese organismo los estados financieros ajustados por efectos de la inflación según sea el método del nivel general de precios (NGP) o precios constantes.



11. La última reforma realizada a esta Declaración de Principios de Contabilidad N° 10, se realizó el 06 de diciembre del 2000, la cual integró en su totalidad la DPC 10 aprobada el 23 de agosto de 1991, y derogó los tres Boletines de Actualización de la DPC 10 y las Publicaciones Técnicas PT 14 y PT 19 en todo lo relacionado con dicha Declaración.

El sistema de ajuste por inflación contable, es un sistema integral de ajuste, a diferencia del sistema de ajuste tributario. Su carácter integral se observa por la aplicación del mecanismo de reexpresión a todas las partidas demostrativas y resultados operativos de la entidad.

### **2.2.13 Metodología para los Ajustes por Inflación**

Para comenzar a ajustar por inflación los estados financieros se tiene que tomar como punto de partida la clasificación de las partidas que conforman dichos estados.

La DPC 10 define las Partidas monetarias

Son aquellas partidas que no están protegidas contra los efectos por inflación, puesto que sus valores son constantes. Están constituidas por el dinero o derechos y obligaciones en dinero, sin ninguna relación con precios futuros de determinados bienes o servicios, expresadas en unidades monetarias independientes de las fluctuaciones en el nivel de precios. El efectivo, las cuentas por cobrar y pagar y los préstamos son ejemplos de partidas monetarias.

Morgado, J. (2002:14) define las partidas no monetarias de la siguiente manera:

Son todas aquellas partidas que están protegidas contra los efectos de la inflación puesto que sus valores nominales no son constantes. Están constituidos por todos aquellos activos y pasivos no reconocidos como monetarios. Entre estos se encuentran los inventarios, activos fijos, depreciación, Gastos prepagados (se excluyen los intereses pagados por anticipado), los gastos preoperacionales, los cargos diferidos, los créditos diferidos (...)

Las partidas no monetarias como los inventarios, activos fijos tangibles, intangibles, inversiones en acciones, cargos diferidos entre otros, en economías con inflación mantienen su valor económico, es decir fluctúan por la inflación, por otra parte a diferencia de las partidas no monetarias no tienen el valor nominal fijo. Las cuentas que conforman el patrimonio de la empresa se consideran partidas no monetarias, con la excepción del capital social preferente

La DPC 10 expone tres métodos de ajustes para medir los efectos de la inflación

1. Nivel General de Precios o de Precios Constantes (NGP)
2. Costos Corrientes o del Nivel Específico de Precios (NEP)
3. Costos Corrientes / Costos Constantes (MIXTO)

#### **2.2.14 Método del Nivel General de Precios**

Consiste en la aplicación del IPC que permita la estimación de precios constantes en la economía, es decir, la aplicación de una unidad monetaria de poder adquisitivo constante en los estados financieros.

Este método mantiene conceptualmente el principio de los costos históricos. Es la aplicación de una unidad monetaria de poder adquisitivo constante a los estados financieros.

El hecho de que este método se mantenga en costos históricos la DPC 10 en el párrafo 60 expresa:

(...) antes de la reexpresión, se excluyen los valores registrados por revalorizaciones y todas sus consecuencias, tales como los gastos de depreciación sobre la revalorización en el período corriente y en periodos anteriores, el superávit por revalorización y cualquiera capitalización de este superávit que haya sido incorporado al capital social.

### **2.2.15 Procedimiento para aplicar el Método del Nivel General de Precios**

1. Excluir los valores registrados por revalorizaciones y todas sus consecuencias para que los saldos de las partidas queden a valor histórico. (Párrafo 60 DPC 10)
2. A través del análisis determinar y clasificar las partidas en monetarias y no monetarias para realizar la reexpresión según corresponde al tipo de partida.
3. Reexpresar el Balance General antes del cierre (anterior) para adecuar los bolívares del año anterior a bolívares de año de cierre para hacerlos comparables. Las partidas monetarias del año anterior se reajustan con la variación del IPC durante el ejercicio en curso; las del año de cierre quedan tal y como están, es decir, no se reexpresan ya que están a valorados a la moneda constante. Las partidas no

monetarias para efectos de esta Declaración de principios de contabilidad, el balance del año anterior se reexpresan desde su origen a la fecha de cierre, igual sucede en el caso del año de cierre.

4. Luego de proceder a Reexpresar las partidas del estado de resultados al cierre del ejercicio por la variación del IPC con respecto al mes de cierre y desde su origen. De esta manera obtendrá los valores reexpresados del Estado de Resultados.
  
5. Procede a determinar el Resultado Monetario del Ejercicio (REME): Es la diferencia entre la posición monetaria neta estimada y la posición monetaria neta al cierre del período. La posición monetaria neta estimada es: la posición monetaria a principio del período, actualizada por la variación en el IPC ocurrida durante el período; más o menos el movimiento neto en las partidas que afectan la posición monetaria, actualizadas según el IPC por las proporciones del período que correspondan. (Párrafo 104 DPC) Esta posición monetaria, puede ser activa: los activos monetarios son superiores a los pasivos monetarios, ó posición monetaria neta pasiva, cuando los pasivos monetarios sean superiores a los activos monetarios. El resultado obtenido como resultado REME es trasladado al estado de resultado en su condición de ganancia monetaria o pérdida monetaria según sea el caso bajo una cuenta de Costos Integrales de Financiamiento. (Párrafo 103 DPC 10)
  
6. En la preparación de flujo del efectivo ajustado por efectos de inflación se deberá incorporar al pie del estado un desglose del Resultado Monetario del Ejercicio (REME) correspondiente a cada actividad: operaciones, inversión, financiamiento y efectivo.

## **2.2.16 Método Costos Corrientes o del Nivel Específico de Precios (NEP)**

La DPC 10 en el párrafo 43 destaca que:

(...) consiste, en forma simplificada, en la sustitución de los valores históricos por los valores actualizados, generalmente limitado en su aplicación a los inventarios o al activo fijo. Este ajuste origina un superávit patrimonial. Este método no está de acuerdo con los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela (VenPCGA), por ser equivalente a la revaluación simple de los activos.

Al respecto Molina, V. (1999:97) comenta:

El objetivo básico del método de los costos corrientes es reflejar las partidas de inventarios y activos fijos en términos de los costos de mercado a la fecha del balance general, lo que trae como consecuencia que algunas partidas del estado de resultados también se afecten, es el caso del costo de ventas y los gastos de depreciación...el método no soluciona los problemas que la inflación ocasiona a los estados financieros, pues algunas partidas se presentarían a valores históricos y otras a valores de mercado.

Este método se aparta, fundamentalmente del principio del costo histórico, pues centra su atención en los cambios de la posición de poder de compra específica de los activos de la entidad. En consecuencia, deben estar disponibles los valores de mercado de los inventarios y los activos fijos, para que de esta manera el balance general refleje el costo corriente de reposición. El método de costos corrientes produce en el patrimonio de la entidad un superávit por tenencia no realizado (superávit por revalorización), el cual se origina por la diferencia entre los costos históricos y los valores de mercado, así mismo en el estado de resultado el costo de ventas debe presentarse al valor de reemplazo del bien vendido, es decir al costo

corriente y el gasto por depreciación debe de la misma manera reflejar el valor de mercado de los activos fijos.

### **2.2.17 Método Costos Corrientes / Precios Constantes (MIXTO)**

Para Molina, V. (1999:106) el método Mixto “es una fusión o combinación de los dos métodos anteriores, nivel general de precios y costos corrientes”.

En el mismo orden de ideas la DPC 10 comenta en el párrafo 44:

Este método es el más completo (...) porque combina los otros dos. Una vez reexpresados los estados financieros por el método del nivel general de precios, se actualizan los activos no monetarios según el segundo método (...) incorporando sus valores corrientes y modificando el costo de ventas y los gastos de depreciación del ejercicio en función de estos valores. Esta incorporación origina una variación en el patrimonio denominada resultado no realizado por tenencia de activos no monetarios.

La incorporación de los valores corrientes exigidas en el procedimiento del método mixto, solo puede hacerse sobre una de las siguientes opciones:

- Todo el Activo Fijo.
- Todo el Activo Fijo y los Inventarios.

### **2.2.18 Procedimiento para aplicar el Método Mixto**

1. Reexpresar los estados financieros por el método del nivel general de precios.
2. Se actualizan los activos no monetarios (Activo fijo e Inventario), es decir reemplaza los valores corrientes aplicables. (Método Costos

Corrientes). Modificado el Costo de Ventas y los gastos de depreciación del ejercicio en función de estos valores. Esta incorporación origina una variación en el patrimonio denominada Resultado No Realizado por Tenencia de Activos No Monetarios.

### **2.2.19 La Información Financiera en la Toma de Decisiones**

Es conocido que los estados financieros de una compañía deben ser una herramienta que contribuya a la toma de decisiones en las empresas ya que de no hacerlo la empresa, o sus ejecutivos, estarían cometiendo un grave error.

Como afirma Guajardo G. (1999), es cierto que todos los departamentos de una organización necesitan y proveen datos, y que una de las funciones del departamento de contabilidad es recopilarlos, transformarlos y devolverlos como información, ya que esta información será de gran utilidad para que los demás departamentos evalúen su desempeño contra lo que tenían estimado y a partir de allí tomar decisiones, para corregir o mejorar.

Es común pensar que la función de los encargados de los aspectos contables, es producir estados financieros, entregarlos al director de la empresa y entonces el reconocerá cual es la situación de la misma para empezar a tomar decisiones en un sentido o en otro. No obstante, aquel director que espere a que la contabilidad le brinde información respecto a como esta su negocio esta perdido, la estará recibiendo muy tarde, cuando todo ha pasado. Es por eso que muchos directores no utilizan la información financiera, porque cuando la reciben ya no la necesitan, es algo que ya

saben. Lo saben simple y sencillamente porque todos los días están ahí, trabajando, vendiendo, comprando, motivando a la gente, preguntando en todos los departamentos que pasa, a él le llegan los problemas y las preguntas y él entrega las respuestas, de manera que la situación financiera no solo la conoce si no que la siente.

En las empresas grandes se encuentran generalmente dos grupos de personas por arriba del director de estas, uno es el consejo de administración y el otro la asamblea de accionistas, ambos con poder suficiente como para marcar el rumbo de la empresa. Las cosas funcionan así, la asamblea de accionistas, los dueños o el dueño, normalmente se apoyan en un conjunto de personas experimentadas para que ayuden a definir la estrategia que debe seguir la empresa, el rumbo que se debe tomar, que segmentos de mercado deben atacar y de que forma, de que segmento deben salir, que industrias, que productos, con que recursos, en algunos casos se aprueban proyectos que son presentados por los mismos ejecutivos de la empresa. Lo que es relevante es que lo que suceda en esas juntas de consejo será determinante para el futuro de la empresa ahí es realmente donde se determinan los estados financieros. Pero en todos los casos una vez tomada la decisión será cuestión de tiempo para que esta se vea reflejada en los estados financieros. Lo que será importante es el monitorear de manera continua que los resultados esperados se estén cumpliendo y es ahí donde el contador entra en función, ya que debe evaluar que las metas se cumplan, por lo que necesitará diseñar un sistema de información lo suficientemente ágil y útil como para acompañar a la empresa al logro de sus objetivos.



## 2.2.20. Principales Etapas que Conforman la Toma de Decisiones

Laudon y Laudon (citados en Gitman, L. 1998), describieron cuatro etapas a cumplir durante la toma de decisiones: inteligencia, diseño, selección e implantación.

**Inteligencia:** Es la primera de las cuatro etapas sobre la toma de decisiones, cuando la persona recopila información para identificar los problemas que ocurren en la institución. La inteligencia implica identificar los problemas que ocurren en la institución.

La inteligencia indica donde, porque y con qué objeto ocurre una situación. Este amplio conjunto de actividades de recopilación de información se requiere para informar a los administradores que también se desempeñan en la institución y para hacerles saber donde se presentan los problemas. Los sistemas de información administrativos (SIA) tradicionales que proporcionan una gran cantidad y variedad de información detallada pueden ser útiles para identificar los problemas, especialmente si estos informan excepciones (con habilidad agregada para cerrar el texto y buscar información adicional).

**Diseño:** Es cuando la persona concibe las posibilidades alternativas de soluciones de un problema. Durante el diseño, la segunda etapa de la toma de decisiones, la persona diseña las posibles soluciones a los problemas. En esta actividad se requiere de mayor inteligencia, de manera que el administrador decida si una solución en particular es apropiada.

La etapa de diseño también puede implicar actividades de información más cuidadosamente especificadas y orientadas. Los sistemas de soportes

de decisiones (SSD) son ideales en esta etapa de toma de decisiones, por que operan sobre la base de modelos sencillos, pueden desarrollarse rápidamente y ser operados con información limitada.

**Selección:** Es cuando la persona elige una de las diversas alternativas de solución. Selección, la tercera etapa de la toma de decisiones, consiste en elegir entre las alternativas. En este caso, un administrador puede usar las herramientas de información que calculen y lleven un seguimiento de las consecuencias, costos y oportunidades proporcionadas por cada alternativa diseñada en la segunda fase. Quien toma las decisiones podría necesitar de un SSD mayor para desarrollar mejor la información sobre una amplia variedad de alternativas y emplear diversos modelos analíticos para tomar en cuenta todas las consecuencias.

**Implantación:** Cuando la persona lleva la decisión a la acción y da su informe sobre el progreso de la información, última etapa en la toma de decisiones es la implantación. En esta etapa, los administradores pueden usar un sistema de información que emita informes rutinarios sobre el progreso de la solución específica. El sistema también informará sobre algunas dificultades que surjan, indicará restricciones a los recursos y podrá sugerir ciertas posibles acciones de mejora. Los sistemas de apoyo pueden ir desde SIA completos a sistemas mucho más pequeños, así como software de planeación de proyectos operados con micro computadoras.

En general, las etapas en la toma de decisiones no necesariamente siguen una trayectoria lineal: inteligencia, diseño, selección e implantación.

## 2.3 Definición de Términos Básicos

**Activo:** Representa todos los bienes y derechos que la empresa posee, entendiéndose por bienes todos aquellos elementos que son factibles de pesar y medir. (Catacora, F., 2000)

**Balance general:** Es un estado financiero, compuesto por un resumen de los bienes y derechos, que forman el activo y las deudas u obligaciones, que constituyen el pasivo de una empresa en un momento determinado. (Ibit)

**Costo integral de financiamiento:** Representa el costo o ingreso que una entidad tiene por el efecto de las principales variables de inflación, devaluación, tasas de interés nominales y ajustes a las partidas monetarias con cláusulas de reajustabilidad. (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, 2000)

**Declaración de Principios Contabilidad (DPC 10):** Conjunto de normas y procedimientos a ser aplicados en la presentación de los estados financieros ajustados por efectos de la inflación. (Morgado, J,2002)

**Estados financieros:** Termino estados financieros cubre balances generales y estados de resultados o cuentas de reducir sustancialmente la escala de sus operaciones. (Catacora, F., 2000)

**Estado de resultados:** Estado financiero que permite juzgar los resultados de la operación de una empresa en un periodo, a través de la utilidad o pérdida neta de ejercicio. (Ibit)

**Inflación:** Aumento generalizado de los precios, acompañado de una sostenida pérdida de poder adquisitivo del dinero. (Molina, V.,2000)

**Pasivo:** Representa todas las obligaciones contraídas por la empresa, originadas por una transacción en el pasado, la cual exige que en una fecha futura la entidad pague una suma de dinero o se preste un servicio. (Catacora, F., 2000)

**Partidas monetarias:** Son aquellas partidas que no están protegidas contra los efectos por inflación, puesto que sus valores son constantes. (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, 2000)

**Partidas no monetarias:** Son aquellas partidas susceptibles de protegerse por sí mismas contra los efectos de la inflación, en razón de sus características específicas. (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, 2000)

**Patrimonio:** Esta constituido por las cuentas que constituyen las aportaciones hechas por el dueño o los dueños, según se trate de un comerciante o una sociedad mercantil. (Morgado, J.,2000)

**Posición monetaria:** Activos menos pasivos monetarios. (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, 2000)

**Posición monetaria neta activa:** Activos monetarios superiores a los pasivos monetarios. (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, 2000)

**Posición monetaria neta pasiva:** Pasivos monetarios superiores a los activos monetarios. (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, 2000)

**Reexpresión:** Es Actualizar la información contenida en los estados financieros que contienen partida que su valor se ve afectado por la inflación y muestran información errónea la cual se tiene que actualizar para conocer el valor real de estos conceptos. (Morgado, J.,2000)

**REME:** Diferencia entre la posición monetaria neta estimada y la posición monetaria neta al cierre del período. (Morgado, J.,2000)

**Valor histórico original:** Registro de las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. (Morgado, J.,2000)

## 2.4 Mapa de Variables

| Objetivo General: Determinar la incidencia de la aplicación de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 en la situación financiera de las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo          |   |  |   |  |  |             |                             |
|---|---|--|---|--|--|-------------|-----------------------------|
| Objetivos Específicos   | Variables   | Definición Conceptual  | Dimensión   | Indicadores  | Sub-Indicadores  | Instrumento | Items                       |
| Establecer como afecta la aplicación de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 la información financiera de las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo.                                 | S<br>I<br>T<br>U<br>A<br>C<br>I<br>Ó<br>N<br><br>F<br>I<br>N<br>A<br>N<br>C<br>I<br>E<br>R<br>A | Estatus de una empresa deducido a partir de la combinación de los activos y pasivos; tal como aparecen registrados en un balance | Información Financiera                            | - Transacciones económicas<br>- Índice para medir la Inflación | - Datos Históricos.<br>- IPC del Área Metropolitana de Caracas | Encuesta    | 8,9<br>10,11<br>12,13<br>14 |
|   |   |  | Estados Financieros Reexpresados                  | - Nivel General de Precios (NGP)<br>- Método Mixto             | - Índice de Precios al Consumidor                              |             | 15,16<br>1718               |
| Analizar las decisiones gerenciales tomadas por las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo en relación con la información financiera ajustada a la Declaración de Principios de Contabilidad número 10. |   | Decisiones Gerenciales   | - Información Financiera en la toma de decisiones | - Inteligencia<br>- Diseño<br>- Selección<br>- Implantación    |  |             | 19,20<br>21,22              |

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 Modelo de la Investigación**

Ante todo la presente investigación se enmarca dentro de las ciencias fácticas y se corresponde con las ciencias sociales, ya que su objeto de estudio está representado por la determinación de la incidencia de la aplicación de la DPC 10 en la situación financiera de las empresas de refrigeración del Estado Trujillo.

Esta investigación fue abordada a través de la investigación social, definida por Ander Egg (1982), como "... aquella parte del estudio que se realiza en contacto directo con la comunidad, grupo o personas que son motivo de estudio". (p.171)

Las ciencias fácticas se fundamentan en la observación de los hechos, los conocimientos que acumulan y promueven se refieren a entes y fenómenos observables, evidencia empírica (Busot, 1991).

Considerando las características propias del presente estudio, que centra su atención en la exploración del comportamiento de las variables seleccionadas, el autor Piaget (citado por Tamayo y Tamayo, 1997)

... presenta una clasificación de las ciencias humanas llamadas comúnmente sociales, las cuales se enfocan al estudio de la actividad humana, entre las cuales se destacan a) las ciencias que establecen leyes, b) las que interpretan el pasado, c) las que establecen normas, d) las filosóficas (p.28)

En este caso la investigación siguió un modelo basado en las ciencias que establecen leyes, cuyo método consiste en la observación y la experimentación. Son ciencias nomotéticas.

### **3.2 Tipo y Diseño de la Investigación**

El modelo planteado anteriormente, se ha apoyado en un estudio descriptivo, dando lugar a un Diseño Teórico – reflejado en el capítulo anterior, y una investigación de campo desarrollada en este capítulo.

Los estudios descriptivos según Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2000) se caracterizan por que “buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis” (p.60).

La investigación de campo, es definida por la UPEL (1998) como:

... el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito de describirlos interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad... (p.5)



El trabajo de campo se dirige al contador Público de las distintas empresas de refrigeración de Municipio Valera del Estado Trujillo, ya que el mismo constituye la principal fuente de información para lograr el objetivo previamente establecido.

### 3.3 Población y Muestra

#### 3.3.1 Población

La población, según Tamayo y Tamayo (1997) está definida como: "... la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de esta población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación" (p.92)

En este caso, la población está representada por (15) empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo (información suministrada por el Registro Mercantil del Estado Trujillo). Ver tabla N° 1

**Tabla 1. Distribución de la Población a Estudiar**

| Empresa  | Servicio Técnico | Fabricantes | Compra y Venta |
|--|------------------|-------------|----------------|
| Corporaca                                      |                  |             | x              |
| Corporación Frío Caruci, S.A.<br>(Corfricarsa) | x                | x           | x              |
| Eléctricos Alfonso Refrigeración               |                  |             | x              |
| Frizer de Venezuela, C.A.                      | x                | x           | x              |
| Induclima                                      |                  | x           |                |
| Invecons                                       | x                |             |                |
| Nuevo Refrival                                 |                  | x           | x              |
| Redoval  |                  |             | x              |
| Refribar, C.A.                                 | x                |             | x              |
| Refriger, C.A.                                 | x                |             |                |
| Refrigeración Comercial M.C., S.A.             |                  |             | x              |

|                              |          |          |           |
|------------------------------|----------|----------|-----------|
| Refriven, S.R.L.             |          |          | x         |
| Refri Auto 2000              | x        |          | x         |
| Super Chem de Venezuela, C.A | x        | x        | x         |
| Taller Gryl                  | x        |          |           |
| <b>Total</b>                 | <b>8</b> | <b>5</b> | <b>11</b> |

Fuente: Registro mercantil del Estado Trujillo, 2004

Para efectos de esta investigación la población está distribuida según las siguientes características homogéneas (servicio técnico, fabricantes, compra y venta). Ver tabla N° 2.

| Características<br><br>Tipos                        | Aplican<br>DPC 10 | Inscritas en el<br>Registro<br>Mercantil |    | Activas   |    | Total<br>Población |
|---|-------------------|--|----|-----------|----|--------------------|
|   |                   | SI                                       | NO | SI        | NO |                    |
| Servicio Técnico                                    | 2                 | 3  |    | 3         |    | 3                  |
| Fabricante  | 1                 | 1  |    | 1         |    | 1                  |
| Compra y Venta                                      | 3                 | 5  |    | 5         |    | 5                  |
| Servicio Técnico y<br>Compra y Venta                | 1                 | 2  |    | 2         |    | 2                  |
| Fabricante y Compra<br>y Venta                      | 1                 | 1  |    | 1         |    | 1                  |
| Servicio Técnico,<br>Fabricante y compra<br>y Venta | 1                 | 3  |    | 3         |    | 3                  |
| <b>Total</b>  | <b>9</b>          | <b>15</b>                                |    | <b>15</b> |    | <b>15</b>          |

Fuente: Elaboración propia.

### 3.3.2 Muestra

La muestra según Hernández y Otros (2000) "... es en esencia, un subgrupo de la población, es decir, un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características, al que llamamos población". (p.207).

En este estudio en particular se utilizó el Muestro Aleatorio Estratificado, que según Rondón (1991) "consiste en dividir la población en subconjuntos homogéneos, o estratos. Luego se toman los elementos par formar la muestra, de cada uno de los estratos, utilizando cualquiera de los métodos aleatorios; con la finalidad de conseguir un menor error muestral y, por lo tanto, una mayor representatividad de la muestra".

El método aleatorio para determinar el tamaño adecuado de la muestra es el planteado por el autor Sierra (1985), la cual depende de la amplitud del universo finito o no; nivel de confianza adaptado, error de estimación; y desviación típica, así como del muestreo que se haya seleccionado. Para universos finitos propone la siguiente fórmula:

$$n = \frac{4 * N * p * q}{E^2(N - 1) + 4 * p * q}$$

Donde:

n = es el tamaño adecuado de la muestra.

4 = es una constante.

p y q = son la probabilidades de éxito o de fracaso respectivamente.

N = el tamaño de la población.

E<sup>2</sup> = es el error, seleccionado por el investigador.

En este caso la probabilidad de éxito y de fracaso fue del 50% en ambas probabilidades, y un error de estimación del 10%, para dar posibilidad de trabajar con un grupo de empresas representativo. Reemplazando los valores se tiene:

$$n = \frac{4 * 15 * 0,50 * 0,50}{(0,10)^2 * (15 - 1) + 4 * 0,50 * 0,50}$$

$$n = \frac{15}{1,14}$$

n = 13 empresas.

### **3.4 Técnicas e Instrumento de Recoleccion de Datos**

Entre los instrumentos más usados se encuentra la encuesta, la cual es definida por Ary y Razavieh (1989) como el procedimiento de recopilación de los datos más utilizados en las investigaciones realizadas en los diferentes campos de las ciencias sociales, especialmente en programas de acción inmediata a través de sus modalidades básicas, que son el cuestionario y la entrevista.

Kerlinger (1996) al respecto expresa: “Las encuestas de muestreo tratan de determinar la incidencia, distribución e interrelaciones entre

variables sociológica, psicológicas; por lo general se centran en la gente, los hechos vitales de la gente y sus creencias, actitudes, opiniones, motivaciones y conducta” (p.428). Por lo tanto se elaboró una encuesta dirigida al Contador Público de las diversas empresas de refrigeración del Estado Trujillo.

En la operacionalización de las variables presentadas en el segundo capítulo, se dieron a conocer los indicadores (derivados de las variables) a ser medidos y se indicó en cada uno el correspondiente instrumento con sus respectivos ítems. Se pasa ahora, a señalar las características del mismo en cuanto a su estructura (ver anexo A), validez y cálculo de confiabilidad.

El instrumento presenta 15 ítems, compuesto de preguntas que estarán basadas en la aplicación o no de los diferentes reglamentos establecidos por la DPC 10, o el cumplimiento de los aspectos señalados por ella.

### **3.5 Validez**

Con respecto a la validez de los instrumentos Hernández y Otros (2000) explican: “La validez se refiere al grado en que un instrumento mide la variable que pretende medir”. (p.243).

La validez se refiere al estudio que se le hace a un instrumento para determinar la exactitud con que pueden hacerse medidas significativas y adecuadas; en el sentido que mida realmente el rasgo que pretende medir (Ruiz, 1998).

La validez se puede estudiar de acuerdo al contenido y al constructo. Con la primera “se trata de determinar hasta donde los ítems de un instrumento son representativos del dominio o universo de contenido de la propiedad que se desea medir” (ob. cit. p.58) y la segunda “la validez de constructo intenta responder la pregunta ¿hasta donde un instrumento mide realmente un determinado rasgo latente o una característica de las personas y con cuánta eficacia lo hace?” (ob. cit. p.61).

El autor referido señala que el método más común para determinar la validez de un instrumento es el juicio de expertos, puesto que esta característica se estima de manera subjetiva.

Por lo tanto, una vez elaborada la encuesta, se sometió a juicio de expertos (tres – 3 – expertos), con la intención que fuesen evaluados los ítems en cuanto a constructo y contenido (ver anexo B).

Los expertos que evaluaron los instrumentos fueron: Lic. Morelia Montilla: Docente ULA – Trujillo, Lic. Miriam Gil: Docente ULA – Trujillo, Lic. Edgar Morales: Docente ULA – Trujillo, utilizando para ello una tabla de validación (ver anexo C).

### **3.6 Confiabilidad**

La confiabilidad “se refiere al hecho de que los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, deberían ser los mismos si volviéramos a medir el mismo rasgo en condiciones idénticas” (Ruiz.1998, p.44).

El método que se utilice para determinar la confiabilidad de un instrumento depende de sus propias características. A continuación se describe el proceso desarrollado en la investigación.

Una vez aplicado el instrumento, y antes de proceder a analizar los datos que en el mismo sean evacuados, se debe realizar el cálculo de la confiabilidad que presenta el mismo, ya que de lo contrario se podría incurrir en fallos metodológicos que invalidarían el trabajo realizado. Existen diversos métodos para lograr la confiabilidad. Para ésta investigación, se utilizará el coeficiente KR-20. Kuder y Richardson (1937) (citado en Hernández y otros) desarrollaron un coeficiente para estimar la confiabilidad de una medición, requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1. Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente, el cual se determinará a través del programa de Estadísticas Profesionales para las Ciencias Sociales SPSS versión 10, que según Hernández R. y otros (2000:246) “es probablemente el más difundido en el mundo occidental (en Latinoamérica es tal vez el más utilizado).”

El uso del software anteriormente señalado permite minimizar la ocurrencia de errores humanos en los cálculos a ser realizados, por lo que se puede garantizar una mayor objetividad y asertividad durante el procesamiento de la información adquirida.

De acuerdo con Carmines y Zeller (1979) (citado en Hernández y otros) existen dos procedimientos para calcular el coeficiente alfa ( $\alpha$ ):

1.- Sobre la base de la varianza de los ítems, aplicando la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{N}{(N-1) \left[ \frac{1 - \sum s^2(Y_i)}{s^2 x} \right]}$$

Donde “N” es igual al número de ítems de la escala “  $\sum s^2 (Y_i)$  “es igual a la sumatoria de las varianzas de los ítems y  $s^2 x$  es igual a la varianza de todas las escalas.

2.- Sobre la base de la matriz de correlación de los ítems.

En el caso particular se utilizó el software SPSS para hallar el valor de la confiabilidad del instrumento arrojando el mismo un valor de Alfa = 0,91. lo que significa el instrumento posee una confiabilidad del 91%. (Ver Anexo D)



## **CAPITULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Como fue señalado en el anterior capítulo la población ha ser considerada es de quince (15) empresas, tomándose como muestra trece (13) de las mismas, no obstante sólo nueve (09) de ellas aplican la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10, por lo que el tomar en cuenta las otras cuatro (04) restantes es irrelevante para la investigación.

Por otra parte, a partir de las respuestas obtenidas a partir de los ítems 1 al 7 se pudo determinar que a las empresas de refrigeración establecidas en la ciudad de Valera, no se encuentran agrupadas bajo ninguna organización, también se observa que no utilizan las publicaciones técnicas para aplicar la norma.

De allí que a continuación se presentaran los resultados arrojados a través de la evaluación de los ítems del instrumento que hacen referencia a la aplicación de la DPC10

Debe observarse que por efecto de redondeo y precisión aplicada por el software SPSS utilizado, las cifras presentadas en las tablas de datos podrían parecer inexactas por una centésima, pero ésta inexactitud no existe como tal.

**Tabla N<sup>o</sup> 1 Conocimiento de la fecha de aplicación de la DPC10 y porque no fue aplicada a partir de la misma.**

| Ramo                    | ¿Fecha de Aplicación de la DPC10? |              |            |                           |            |              |                          |              |            |              |            |              |            |            |  |
|-------------------------|-----------------------------------|--------------|------------|---------------------------|------------|--------------|--------------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|------------|--|
|                         | 1997 - 1998                       |              |            | 1999 - 2000               |            |              | 2001 - 2002              |              |            | Total        |            |              |            |            |  |
|                         | Frecuencia                        | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje                | Frecuencia | Porcentaje   | Frecuencia               | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje   |            |            |  |
| Servicio Técnico        | 2                                 | 22,22        |            |                           |            |              |                          |              |            |              | 2          | 22,22        |            |            |  |
| Fabricante              |                                   |              |            |                           | 1          | 11,11        |                          |              |            |              | 1          | 11,11        |            |            |  |
| Compra-Venta            | 1                                 | 11,11        | 1          | 11,11                     | 1          | 11,11        |                          |              | 3          | 33,33        |            |              |            |            |  |
| Serv. Tec - Compra Vta. |                                   |              |            |                           | 1          | 11,11        |                          |              | 1          | 11,11        | 1          | 11,11        |            |            |  |
| Fab. - Compra Vta.      |                                   |              | 1          | 11,11                     |            |              |                          |              | 1          | 11,11        | 1          | 11,11        |            |            |  |
| Todas las anteriores    |                                   |              | 1          | 11,11                     |            |              |                          |              | 1          | 11,11        | 1          | 11,11        |            |            |  |
| <b>Total</b>            | <b>3</b>                          | <b>33,33</b> | <b>3</b>   | <b>33,33</b>              | <b>3</b>   | <b>33,33</b> |                          |              | <b>9</b>   | <b>99,99</b> |            |              |            |            |  |
| Ramo                    | Motivo para no aplicar desde 1993 |              |            |                           |            |              |                          |              |            |              |            |              |            |            |  |
|                         | Falla de personal especializado   |              |            | Alto costo de elaboración |            |              | No considerada requisito |              |            | Otras        |            |              | Total      |            |  |
|                         | Frecuencia                        | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje                | Frecuencia | Porcentaje   | Frecuencia               | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Servicio Técnico        |                                   |              | 1          | 11,11                     |            |              | 1                        | 11,11        |            |              |            |              | 2          | 22,22      |  |
| Fabricante              |                                   |              |            |                           |            |              |                          |              |            |              | 1          | 11,11        | 1          | 11,11      |  |
| Compra-Venta            |                                   |              | 1          | 11,11                     |            |              | 1                        | 11,11        |            |              | 1          | 11,11        | 3          | 33,33      |  |
| Serv. Tec - Compra Vta. |                                   |              |            |                           |            |              |                          |              |            |              | 1          | 11,11        | 1          | 11,11      |  |
| Fab. - Compra Vta.      |                                   |              |            |                           |            |              | 1                        | 11,11        |            |              |            |              | 1          | 11,11      |  |
| Todas las anteriores    | 1                                 | 11,11        |            |                           |            |              |                          |              |            |              |            |              | 1          | 11,11      |  |
| <b>Total</b>            | <b>1</b>                          | <b>11,11</b> | <b>2</b>   | <b>22,22</b>              | <b>3</b>   | <b>33,33</b> | <b>3</b>                 | <b>33,33</b> | <b>3</b>   | <b>33,33</b> | <b>9</b>   | <b>99,99</b> |            |            |  |

Fuente: Instrumento aplicado por la investigadora, 2004

## Análisis

Se puede observar que las empresas de compra-venta representan un 33% de la población estudiada, seguidas de las dedicadas al servicio técnico con un 22%, mientras que el resto representa un 11% cada una; a su vez se nota que la mayoría comenzó a aplicar la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 entre los años 1997-1998 y 1999 -2000. Asimismo, éstas tienen distintos motivos para no haber aplicado la norma desde que entro en vigencia, en el año 1993, siendo más notable esta situación en el ramo de la compra-venta y el servicio técnico, obteniéndose que el 33% de ellas no la consideraban como un requisito, otro 33% señalaron motivos no específicos, 22% la consideraban su aplicación como costosa, mientras que un 11% señaló no haberla aplicado por la falta de personal especializado.

**Tabla N°2. Realización del registro contable en base al Principio del Valor Histórico y su incidencia en la información financiera**

|                                 |    | El PVH afecta Inf. financiera |            |            |            | Total      |            |
|---------------------------------|----|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                                 |    | Sí                            |            | No         |            |            |            |
|                                 |    | Frecuencia                    | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje |
| Registro contable en base a PVH | Sí | 6                             | 66,66      | 3          | 33,33      | 9          | 99,99      |
| Total                           |    | 6                             | 66,66      | 3          | 33,33      | 9          | 99,99      |
|                                 |    | Afecta negativamente          |            |            |            | Total      |            |
|                                 |    | Sí                            |            | No         |            |            |            |
|                                 |    | Frecuencia                    | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje |
| Registro contable en base a PVH | Sí | 4                             | 44,44      | 5          | 55,55      | 9          | 99,99      |
| Total                           |    | 4                             | 44,44      | 5          | 55,55      | 9          | 99,99      |

Fuente: Instrumento aplicado por la investigadora, 2004

## Análisis

Se aprecia que todas las empresas estudiadas registran la contabilidad en base al Principio del Valor Histórico, notándose que para el 66% de ellas éste Principio les afecta su información financiera, pero no de manera negativa según un 55,55% de los casos, mientras que 44,44% afirma que el Principio del Valor Histórico le afecta negativamente.

|   |    | Se basa en el NGP o Método MIXTO |                    |            |            | Total      |            |
|---|----|----------------------------------|--------------------|------------|------------|------------|------------|
|   |    | NGP                              |                    | MIXTO      |            | Total      |            |
|   |    | Frecuencia                       | Porcentaje         | Frecuencia | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje |
| Afecta positivamente el estado de resultado | Sí | 1                                | Se basa en el IPC2 | 22,22      | 3          | 33,33      |            |
|   | No | 4                                | 44,44              | 2          | 22,22      | 6          | 66,66      |
| <b>Total</b>                                |    | 5                                | 55,55              | 4          | 44,44      | 9          | 99,99      |
|   |    | Se le aplica al Balance Gral.    |                    |            |            | Total      |            |
|   |    | Sí                               |                    | No         |            | Total      |            |
|   |    | Frecuencia                       | Porcentaje         | Frecuencia | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje |
| Ajusta por efectos de inflación             | Sí | 9                                | 99,99              | 0          | 0          | 9          | 99,99      |
| Afecta positivamente el estado de resultado | Sí | 3                                | 33,33              |            |            | 3          | 33,33      |
|   | No | 5                                | 55,55              | 1          | 11,11      | 6          | 66,66      |
| <b>Total</b>                                |    | 8                                | 88,88              | 1          | 11,11      | 9          | 99,99      |

### Tabla N°3. En que se basa el ajuste por inflación realizado

Fuente: Instrumento aplicado por la investigadora, 2004

## Análisis

Se observa en la tabla y gráfica 3 que todas las empresas estudiadas ajustan su información financiera por efectos de la inflación, utilizando para ello el Índice de Precios al Consumidor.

### Tabla N°4. Determinación del Método aplicado, su aplicación al Balance General y modo en que afecta al Balance de Resultados

Fuente: Instrumento aplicado por la investigadora, 2004

## Análisis

De la evaluación de los datos presentados en la tabla y gráfica 4, se desprende que poco más de la mitad de las empresas, un 55% de estas, aplican el Método del Nivel General de Precios. Del mismo modo 88% de ellas aplican el método respectivo al Balance General y a un 66% de las mismas no le afecta de manera positiva su Estado de Resultado.

**Tabla N°5. Relación entre la aplicación de la DPC10 y la toma de decisiones.**

|   |    | Según la gerencia es importante la DPC10 para decidir |              |            |              | Total      |              |
|---|----|---|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
|   |    | Sí  |              | No         |              |            |              |
|   |    | Frecuencia  | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje   |
| La inf. para toma de decisiones se recopila de la DPC10 | Sí | 3   | 33,33        | 0          | 0            | 3          | 33,33        |
|   | No | 0   | 0            | 6          | 66,66        | 6          | 66,66        |
| <b>Total</b>  |    | <b>3</b>  | <b>33,33</b> | <b>6</b>   | <b>66,66</b> | <b>9</b>   | <b>99,99</b> |
|   |    | La DPC10 facilita soluciones económicamente viables   |              |            |              | Total      |              |
|   |    | Sí  |              | No         |              |            |              |
|   |    | Frecuencia  | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje   | Frecuencia | Porcentaje   |
| La inf. para toma de decisiones se recopila de la DPC10 | Sí | 2   | 22,22        | 1          | 11,11        | 3          | 33,33        |
|   | No | 0   | 0            | 6          | 66,66        | 6          | 66,66        |
| <b>Total</b>  |    | <b>2</b>  | <b>22,22</b> | <b>7</b>   | <b>77,77</b> | <b>9</b>   | <b>99,99</b> |

Fuente: Instrumento aplicado por la investigadora, 2004

## Análisis

Se puede observar que para un 67% de las empresas la información utilizada para la toma de decisiones gerenciales no es recopilada de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10, así como tampoco es importante para la gerencia basar sus decisiones en esta norma, ya que no

facilita soluciones viables en términos económicos, aunque para un 33% si es importante tomar decisiones sobre información financiera recopilada de la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 pero sólo a un 22% considera que les facilita soluciones económicamente viables.

Cómo se pudo observar a partir del desarrollo del ítem 19, correspondiente a la toma de decisiones financieras, donde se comprueba que la gerencia de la mayoría de las empresas no considera relevante la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 para el proceso de toma de decisiones, aunado al hecho que para las otras empresas esta información es de carácter confidencial, no se realiza la presentación ni análisis correspondiente al ítem 22 del instrumento, cuyo desarrollo conforma la tercera parte del mismo.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

Se puede concluir que la mayoría de las empresas de refrigeración ubicadas en la ciudad de Valera aplican la normativa de la Declaración de Principios de Contabilidad Numero 10, comenzando a aplicarla entre los años 1997 al 2000, alegando diferentes las razones por las cuales no iniciaron la aplicación de la normativa desde el año 1993, siendo las más relevantes el alto costo que les significaba la aplicación de la misma y otros motivos no especificados por la administración, a su vez éstas realizan sus transacciones financieras en base al Principio del Valor Histórico, notándose que este procedimiento les afecta de manera positiva.

Por otra parte las empresas estudiadas ajustan su información financiera por efectos de la inflación, tomando como referencia el Índice de Precios al Consumidor del área Metropolitana de Caracas, y esto les sirve para aplicar métodos de reexpresión, siendo el más utilizado el de Nivel General de Precios (NGP), el cual es aplicado también al Balance General y al Estado de Resultado, pero esto les afecta al mismo de manera negativa.

Asimismo, se determinó que para la mayoría de las empresas no es importante la información financiera reexpresada como elemento a tomar en

cuenta durante el desarrollo de toma de decisiones, ya que no ofrece soluciones económicamente viables.

## **5.2 Recomendaciones**

Como pudo observarse la mayoría de las empresas aplican la normativa de la Declaración de Principios de Contabilidad numero 10, pero existen algunas que todavía no lo hacen, motivo por el cual se considera necesario exhortar a los profesionales egresados de la Carrera de Contaduría Pública el concienciar a los empresarios para que apliquen la norma estudiada. De la misma manera se hace necesario que la Federación de Colegios de Contadores Públicos provea de información continua sobre los aspectos relevantes de la normativa, de manera que su aplicación sea suficientemente conocida por los usuarios.

Se hace necesario que la gerencia de las empresas estudiadas traten de tomar las decisiones gerenciales y financieras basándose en la información financiera reexpresada, debido a que estas proveen la realidad económica; ya que es por ello que muchas empresas se descapitalizan al momento de distribuir sus utilidades.

Se le recomienda a la institución que sus docentes hagan énfasis en la realidad económica y de los mercados existentes al momento de impartir sus clases, debido a que el egresado sale a enfrentarse a un mundo laboral extremadamente competitivo sin contar con las herramientas cognoscitivas suficientes para enfrentarlo con éxito.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ANDER, E. (1982). *Técnicas de Investigación Social*. (19ª ed). Buenos Aires. Editorial Humanitas.
- ARY Y RAZAVIEH. (1989). *Instrumentos de Investigación. Procedimientos para su diseño y validación*. Barquisimeto, Venezuela. Ediciones CIDEG,C.A.
- BUSOT A (1991). *Metodología de la Investigación*. Maracaibo. Ediciones Luz.
- CABEZAS, M. (2003). *Efecto de la Reexpresión de los Estados Financieros en el patrimonio de una empresa Ferretera. Caso: Ferretería Los Negros, C.A.* Tesis publicada, Universidad de Los Andes Núcleo Trujillo.
- CATACORA, F. (2001). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Colombia. McGraw-Hill Interamericana de Venezuela, S, A.
- CHIAVENATO, I. (1998). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Colombia. McGraw-Hill Interamericana de Venezuela, S, A.
- Diccionario de Contabilidad y Finanzas (1999). España. Cultural. S. A
- Dorado, C. (2003). *Aspectos Sociopolíticos de un País en Crisis*. Disponible: <http://www.analitica.com/economia/crisis.htm>. [27/06/2003]
- Enciclopedia Microsoft Encarta (1993-1998). Inflación y Deflación. Microsoft Corporation
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (1974, 3 de septiembre). *Declaracion de Principios de Contabilidad N° 0*. Caracas.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (2000, 6 de diciembre). *Declaracion de Principios de Contabilidad N° 10*. Caracas.

- FRIAS, N. (2003). *Análisis de los Estados Financieros Ajustados por Inflación como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Reingeniería Técnica, C.A.* Tesis publicada, Universidad de Los Andes Núcleo Trujillo.
- GARAY, J. (2002) Ley de Impuesto sobre La Renta. Comentada y con Casos Prácticos (2001, 28 de diciembre). *Gaceta Oficial de la Republica*, 5.566.
- GITMAN, L. (1998) *Administración Financiera*. Octava Edición. Editorial: Mc Graw – Hill.
- GUAJARDO G. (1999). *Contabilidad Financiera*. Segunda Edición. México: Editorial: Mc Graw – Hill.
- HERNANDEZ, R, FERNANDEZ, C. y BAPTISTA, P. (2000). *Metodología de la Investigación*. México. McGraw-Hill Interamericana de Venezuela, S, A.
- KERLINGER, F. (1996). *Investigación del Comportamiento*. (3ª). México. McGraw-Hill Interamericana de México, S, A. de C.V.
- LEÓN, P. y MONTIEL J. (1999). *Análisis de los estados ajustados por inflación como herramienta para la toma de decisiones*. Tesis publicada, Universidad Rafael Urdaneta. Maracaibo.
- MELENDEZ, A. (1992). Ajuste por Inflación: Contabilización y Conciliación de los Métodos. *Compendium*. (pp. 37-49). Barquisimeto: Universidad Centro occidental Lisandro Alvarado.
- MOLINA, V. (1999). *Metodología para ajustar los Estados Financieros en una economía inflacionaria*. Venezuela. Universidad de los Andes.
- MORGADO, J. (2002). *El Ajuste por Inflación Financiero y El Dividendo Fiscal*. Caracas. Metrópolis C.A.
- OLIVERA, J. (1996). *La Planificación*. Buenos Aires: Ediciones Mc Graw Hill.

- RIVERO, O. (2002). *Aplicación de Ajustes por Inflación Financieros en la Empresas Manufactureras de la Zona Industrial de Valera*. Tesis publicada, Universidad de Los Andes Núcleo Trujillo.
- ROMERO, J. (2001). *Principio de Contabilidad*. México McGraw-Hill
- RUIZ, B. (1998). *Instrumentos de la Educativa. Procedimientos para su Diseño y Validación*. Barquisimeto, Venezuela. Ediciones CIDEG, C.A.
- SIERRA, B. (1985). *El Proceso de Investigación Social*. (3ª ed). México. Editorial Paraninfo.
- TAMAYO y TAMAYO M. (1997). *El Proceso de Investigación Científica*. (3ª ed). México. Editorial Limusa SA de C.V Grupo Noriega Editores.
- TORO, J. (1993). *Fundamentos de teoría económica*. Venezuela. Panapo
- TORRES, F. (2001). *Aplicación del ajuste por inflación en las pequeñas y medianas industrias ubicadas en Valera*. Tesis publicada, Universidad de Los Andes Núcleo Trujillo.
- Universidad Nacional Abierta. (1986). *Contabilidad I*. Caracas.

## **ANEXOS**

## **ANEXO A**

# **CUESTIONARIO**

## **UNIVERSIDAD DE LOS ANDES**

### **NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”**

### **DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**

### **ADMINISTRATIVAS**

### **TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

#### **Estimado Entrevistado.**

El presente cuestionario tiene como propósito fundamental, recoger información relacionada con la incidencia de la aplicación de la Declaración de principios de contabilidad número 10 en la situación financiera de las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo.

En tal sentido, se le agradece contestar cada pregunta de acuerdo a las instrucciones suministradas en cada parte. Los datos obtenidos en la aplicación de este instrumento tendrán carácter confidencial, a los fines de elaborar el trabajo Especial de Grado, para optar al Título de licenciada en Contaduría Pública.

**Gracias por su colaboración.**

**El investigador.**

## PARTE I

### Instrucciones

A continuación encontrará una serie de preguntas relativas a los datos generales de la empresa, las cuales deberá responder marcando con una equis (x) en el lugar apropiado de acuerdo a su selección o en su defecto completar los espacios correspondientes.

1. Nombre de la empresa \_\_\_\_\_
2. Ramo al que se dedica: \_\_\_\_\_
3. Fecha de fundación: \_\_\_\_\_
4. Persona entrevistada: \_\_\_\_\_

5. ¿La empresa pertenece o está inscrita en alguna organización del sector de la refrigeración que la agrupe?

a) Si ( )                      b) NO ( )

Si su respuesta es afirmativa, nombrar la institución: \_\_\_\_\_

6. ¿En la contabilidad de la empresa se aplica la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 (DPC 10)?

a) SI ( )                      b) NO ( )

7. si la respuesta anterior es afirmativa, ¿La aplicación de la Declaración de Principios de Contabilidad N 10 se hace en conjunto con las correspondientes publicaciones técnicas (PT)?

a) SI ( )                      b) NO ( )

Si su respuesta es afirmativa, mencione cuales: \_\_\_\_\_

8. ¿A partir de que fecha se aplica a los estados financieros de la empresa normativa contable DPC-10?

- a) 1993 – 1994
- b) 1995 – 1996
- c) 1997 – 1998
- d) 1999 – 2000
- e) 2001 – 2002
- f) 2003

9. Si su respuesta anterior indica que la reexpresión contable se inicia después del año 93, seleccione las causas por las cuales no se reexpresó a partir de 1993. Puede seleccionar más de una alternativa.

- a) Desconocimiento de la norma contable DPC-10
- b) Falta de personal especializado
- c) Altos costo en la elaboración
- d) Poca información
- e) No se consideraba como un requisito
- f) Otras

Especifique: \_\_\_\_\_

## PARTE II

### Instrucciones:

Se le agradece leer cuidadosamente los siguientes enunciados para seleccionar la alternativa de su preferencia, luego marque con una equis (x) en la casilla respectiva según el número correspondiente a la siguiente escala (NO =0 ; SI =1)

|   | 1 | 0 |
|---|---|---|
| 10. ¿En la empresa se registra la contabilidad según el Principio del Valor Histórico?  |   |   |
| 11. ¿El Principio del Valor Histórico afecta su información financiera?   |   |   |
| 12. ¿Le afecta de manera negativa?  |   |   |
| 13. ¿Se ajusta la información financiera por efectos de la inflación?   |   |   |
| 14. ¿Para ello se usa el Índice de Precios al Consumidor?   |   |   |
| 15. ¿El método para la reexpresión se basa en el Nivel General de Precios?  |   |   |
| 16. ¿El método para la reexpresión es el Mixto?   |   |   |
| 17. ¿Es aplicado este método en el Balance General?   |   |   |
| 18. ¿El método afecta de manera positiva el Estado de Resultado?  |   |   |
| 19. ¿La información necesaria para la toma de decisiones gerenciales es recopilada de los estados financieros reexpresados según la DPC-10? |   |   |
| 20. ¿Considera la gerencia de esta empresa que es importante la aplicación de la DPC-10 para la toma de decisiones gerenciales?             |   |   |
| 21. ¿Encuentra su empresa soluciones viables, en términos económicos, a través de los resultados de la reexpresión contable?                |   |   |



### PARTE III

#### Instrucciones:

22. A continuación se le presentan las partidas que componen el patrimonio contable reexpresado según la Declaración de Principios de Contabilidad 10 (DPC10) en el balance general, seguidas de cada una de las alternativas relacionadas con los resultados obtenidos de la reexpresión contable en el ejercicio económico, que la alta gerencia de esta empresa ha podido tomar. Marque con una (x) la alternativa que considere se adapte a las decisiones tomadas por la empresa.

|                                |   |  |
|--------------------------------|---|--|
| 22.1 CAPITAL SOCIAL NOMINAL    | ❖ Se aumentó con la Actualización del Capital Social.   |  |
|                                | ❖ Se aumentó con el Saldo Acreedor del Resultado Monetario del Ejercicio (REME)                   |  |
|                                | ❖ Se aumentó con las utilidades retenidas actualizadas.   |  |
|                                | ❖ Se disminuyó el Capital Social con el saldo deudor del Resultado Monetario del Ejercicio (REME) |  |
|                                | ❖ Se mantiene el saldo de la cuenta tal y como aparece en el ajuste.                              |  |
|                                | ❖ Ninguna de las anteriores.  |  |
|                                | ❖ Otra<br>Especifique: _____  |  |
| 22.2 ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL | ❖ Se cancelaron dividendos  |  |
|                                | ❖ Se realizó su conversión a Capital Social Nominal.  |  |
|                                | ❖ Se mantiene el saldo de la cuenta tal y como aparece en el ajuste.                              |  |
|                                | ❖ Ninguna de las anteriores.  |  |
|                                | ❖ Otra<br>Especifique: _____  |  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>22.3 UTILIDADES RETENIDAS<br/>ACTUALIZADAS</b> | ❖ Se disminuyeron por el saldo deudor del Resultado Monetario del Ejercicio. |  |
|   | ❖ Aumentó el Capital Social.   |  |
|   | ❖ Se distribuyeron dividendos en acciones.                                   |  |
|   | ❖ Se decretaron dividendos.  |  |
|   | ❖ Se mantiene el saldo de la cuenta tal y como aparece en el ajuste.         |  |
|   | ❖ Otra<br>Especifique: _____   |  |
| <b>22.4 RESULTADO<br/>MONETARIO DEL EJERCICIO</b> | ❖ Se transfirió Utilidades Retenidas.  |  |
|   | ❖ Decretaron dividendos en acciones.   |  |
|   | ❖ Se mantiene el saldo de la cuenta tal y como aparece en el ajuste.         |  |
|   | ❖ Otra<br>Especifique: _____   |  |
| <b>22.5 RESULTADO POR<br/>TENENCIA</b>            | ❖ Se decretaron dividendos.  |  |
|   | ❖ Se mantiene el saldo de la cuenta tal y como aparece en el ajuste.         |  |
|   | ❖ Otra<br>Especifique: _____   |  |

|                        |   |  |
|------------------------|---|--|
| <b>22.6 DIVIDENDOS</b> | ❖ Se decretaron dividendos en acciones con las Utilidades Retenidas Actualizadas. |  |
|                        | ❖ Se decretaron dividendos en acciones con las Utilidades Retenidas Actualizadas. |  |
|                        | ❖ No se decretaron dividendos.  |  |
|                        | ❖ Se mantiene el saldo de la cuenta tal y como aparece en el ajuste.              |  |
|                        | ❖ Otra<br>Especifique: _____  |  |
| <b>22.7 RESERVAS</b>   | ❖ Se crearon reservas.  |  |
|                        | ❖ Se incrementaron las reservas.  |  |
|                        | ❖ Disminución de las reservas.  |  |
|                        | ❖ Aplicación de las reservas.   |  |
|                        | ❖ Creación de fondos de cobertura para reservas                                   |  |
|                        | ❖ Aumento de fondos de cobertura para reservas.                                   |  |
|                        | ❖ Disminución de fondos para cobertura de reservas.                               |  |
|                        | ❖ Otra<br>Especifique: _____  |  |

**Gracias por su colaboración.**

## **ANEXO B**

### **1. IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO**

Nombre y Apellido: \_\_\_\_\_  
Instituto donde trabaja: \_\_\_\_\_  
Título de Pregrado: \_\_\_\_\_  
Título de Postgrado: \_\_\_\_\_  
Institución donde lo obtuvo: \_\_\_\_\_  
Año: \_\_\_\_\_

### **2. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“Incidencia de la aplicación de la Declaración de Principios de contabilidad Número 10 en la situación financiera de las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo”.

### **3. OBJETIVO GENERAL.**

Determinar la incidencia de la aplicación del Declaración de Principios de Contabilidad Número 10 en la situación financiera de las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo.

### **4. OBJETIVOS ESPECIFICOS.**

- Establecer como afecta la aplicación de la Declaración de los Principios de Contabilidad Número 10 la información financiera de las empresas de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo.
- Analizar las decisiones gerenciales tomadas por la empresa de refrigeración del Municipio Valera del Estado Trujillo en relación con la información financiera ajustada a la Declaración de Principios de Contabilidad Número 10.

### **5. TIPOS DE PREGUNTAS:**

- Dicotómicas.
- Selección múltiple
- Abiertas

### **6. CRITERIO DE MEDICIÓN**

Método de confiabilidad Kuder Richardson entre el rango 0 y 1

## 7. MAPA DE VARIABLES.

### JUICIO DE EXPERTOS

1. Considera que la pertinencia de los indicadores del cuestionario están en relación con la variable que se pretende medir.

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

2. Considera que la relación de los cuestionarios es :

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3. Considera que la extensión y secuencia de los indicadores del cuestionario es :

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

4. En líneas generales, considera que los indicadores del cuestionario están inmersos en su contexto teórico (validez de contenido) de forma:

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

5. Considera que los indicadores del cuestionario se pueden comparar con criterios externos (validez de criterio) y miden la variable de manera:

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6. Considera Usted que el cuestionario mide la variable que pretende medir (validez de construcción).

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. El instrumento diseñado mide la variable.

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

8. El instrumento diseñado es: \_\_\_\_\_

## ANEXO C

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe: \_\_\_\_\_

C.I. \_\_\_\_\_, hace constar por medio de la presente, que revisó y aprobó el instrumento presentado por la Bachiller: Rondón Araujo Thaís Josefina, para desarrollar la base de datos de su investigación titulada: **INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD NUMERO 10 EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE REFRIGERACIÓN DEL MUNICIPIO VALERA DEL ESTADO TRUJILLO**, con la finalidad de obtener el título de: Licenciada en Contaduría Pública

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada en Valera a los 02 días del mes de Abril de dos mil cuatro.

---

## ANEXO D

# ANALISIS DE FIABILIDAD

\*\*\* Method 1 (space saber) Will be used for this análisis \*\*\*

## REALIABILITY ANALYSIS SCALE KR-20

Realiability Coefficients

N of Cases = 9.0

N of ítems = 21

**ALPHA = 0,91**