



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**EVALUACIÓN DEL CAMBIO DE MONEDA FUNCIONAL, SEGÚN LA
NORMATIVA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21, EN LA
EMPRESA COMERCIALIZADORA TELOVENDO, S.A,
UBICADA EN LA AV. PRINCIPAL DE LOS
GUAYOS, ESTADO CARABOBO**

Autores:
Campos, Noeli
Pinto, Carlos

Bárbula, noviembre 2022



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



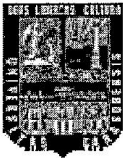
**EVALUACIÓN DEL CAMBIO DE MONEDA FUNCIONAL, SEGÚN LA
NORMATIVA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21, EN LA
EMPRESA COMERCIALIZADORA TELOVENDO, S.A,
UBICADA EN LA AV. PRINCIPAL DE LOS
GUAYOS, ESTADO CARABOBO**

**Trabajo de Grado presentado para optar al título
de Licenciado en Contaduría Pública**

Tutor(a):
González, Maira

Autores:
Campos, Noeli
Pinto, Carlos

Bárbula, noviembre 2022



ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

N° Exp 3003
Periodo: 2S-2022

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: EVALUACIÓN DEL CAMBIO DE MONEDA FUNCIONAL, SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21, EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA TELOVENDO, S.A, UBICADA EN LA Av. PRINCIPAL DE LOS GUAYOS ESTADO CARABOBO

Elaborado y Presentado por:

Apellidos y nombres	C.I.
Pinto Ortega Carlos Eduardo	V-26.402.556
Campos Pérez Noeli Gabriela	V-23.440.478

Estudiantes de la Escuela de: Administración Comercial y Contaduría Pública,
Bajo la tutoría de la Prof.: Maira González C.I: V-7.140.269

Hacemos constar que reúne los requisitos exigidos:

Aprobado

No Presentó

JURADOS

Maira González *Henry Torres*
 TUTOR - COORDINADOR MIEMBRO PRINCIPAL
 C.I. 7140-269 C.I. 13323250

Pedro A. Traga _____
 MIEMBRO PRINCIPAL SUPLENTE



En Valencia a los 01 días del mes de Noviembre del año 2022

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mis padres, Enma Pérez, Humberto Campos, quienes desde el día 1 al iniciar la universidad, me han apoyado, me han dado las herramientas y todo el cariño para continuar, cuando la situación se volvía difícil siempre estaban allí y decían que debía culminar mi carrera, y este trabajo representa todo el esfuerzo y apoyo que ellos me han brindado.

A mi hermano Humberto Daniel Campos, quien igual que mis padres ha confiado en mí y me ha brindado el apoyo para seguir este camino.

A mi familia materna y paterna, porque siempre me han impulsado a continuar mis estudios y a no desistir por más piedras que presentará el camino.

A mi amiga, hermana Gleyxis Bohórquez, porque a pesar de no haber iniciado este proceso juntas, desde conocernos nos hemos apoyado mutuamente, cuando una está mal la otra le da ánimos de seguir y viceversa, la hermana que me regalo la universidad y quien conoce como yo todo el esfuerzo que nos ha costado llegar hasta aquí.

A mi compañero en esta investigación, Carlos Pinto, quien a pesar de no haber iniciado juntos esta carrera, estamos dispuestos a culminarla con este trabajo juntos, siendo un gran equipo.

Agradezco a todas aquellas personas que formaron parte de este camino, y que fueron parte importante para la culminación de este proceso.

Campos Noelí

DEDICATORIA

Primeramente, a Dios, por darme la fuerza cada vez que pensé que no podría llegar a este momento, por cuidarme y guiarme en todo momento.

A mis padres, por su apoyo incondicional y siempre estar a mi lado en los momentos buenos y en los no tanto, porque sin todo el esfuerzo que realizaron por mí, no hubiera llegado tan lejos como lo he hecho.

A mis abuelos, por siempre apoyarme para poder lograr mis metas, por todos sus consejos para ser una persona de bien.

A mis hermanos y sobrinos, por su apoyo y amor incondicional, y creer en mí en todo momento, también agradecer a una persona muy especial, gracias Stefany, por tu apoyo y creer en mí.

A mis compañeros y amigos, que siempre me apoyaron de una u otra manera en la carrera universitaria, nombrarlos a todos sería imposible, pero mi agradecimiento infinito.

A mis compañeros de trabajo, por el apoyo y ayudarme a crecer de manera profesional, Angely, Carmen, Miguel, Randrey y como no mencionar una gran persona que ha sido mi maestra tanto a nivel profesional de manera personal, gracias Johanny por todo.

A mi compañera de investigación, Noeli Campos, por el compromiso para realizar este proyecto, éxito en cada objetivo que te propongas.

Pinto Carlos



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



**EVALUACIÓN DEL CAMBIO DE MONEDA FUNCIONAL, SEGÚN LA
NORMATIVA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21, EN LA
EMPRESA COMERCIALIZADORA TELOVENDO, S.A,
UBICADA EN LA AV. PRINCIPAL DE LOS
GUAYOS, ESTADO CARABOBO**

Autores: Campos Noeli, Pinto Carlos

Tutor: González, Maira

Fecha: noviembre 2022

RESUMEN

La presente investigación tuvo el objetivo de evaluar el cambio de moneda funcional, según la normativa internacional de contabilidad 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo, de paradigma cuantitativo, con un diseño no experimental, de campo, con un nivel descriptivo. La población fue constituida por: 48 trabajadores de la empresa, donde la muestra fue de 4 trabajadores, los cuales, están relacionados con la preparación de los estados financieros, y fueron escogidos a través del muestreo intencional, así mismo, se les aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, para el instrumento de recolección de información, el cual se sometió a un estudio de validez por un experto, el cual validó el instrumento y luego fue aplicada a los trabajadores de forma ONLINE. A través de este método obtuvimos confiabilidad y resultados coherentes. Los datos obtenidos a través de la aplicación del instrumento fueron analizados aplicando una estadística descriptiva mediante cuadros de distribución de frecuencias y los mismos fueron representados en una gráfica de columnas colocando los porcentajes de acuerdo a las respuestas del instrumento, mediante este análisis se obtuvo la conclusión de que adoptar una moneda funcional distinta al bolívar debe justificarse apropiadamente; no representa un cambio en la política contable, por lo que, se debe contabilizar de forma prospectiva, a partir de la fecha que ocurra. Se recomendó que la empresa puede presentar sus estados financieros en dólares, convirtiendo los resultados y su situación financiera a la moneda elegida, en base a los resultados obtenidos en esta investigación, deben tomar en cuenta, los factores que influyen para realizar dicho cambio, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 21.

Palabras clave: Análisis, Evaluación, Cambio de moneda, Norma, Política contable.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**EVALUATION OF THE CHANGE OF FUNCTIONAL CURRENCY,
ACCORDING TO INTERNATIONAL ACCOUNTING REGULATION 21, IN
THE EMPRESA COMERCIALIZADORA TELOVENDO, S.A.
LOCATED IN THE MAIN A.V OF LOS
GUAYOS, CARABOBO STATE**

Authors: Campos Noeli, Pinto Carlos

Tutor: González, Maira

Date: noviembre 2022

ABSTRACT

The present investigation had the objective of evaluating the change of functional currency, according to the international accounting standard 21, in the company Comercializadora Telovendo, S.A, located in Los Guayos, Carabobo State, of a quantitative paradigm, with a non-experimental, field design, with a descriptive level. The population was constituted by: 48 workers of the company, where the sample was 4 workers, which are related to the preparation of the financial statements, and were chosen through intentional sampling, likewise, they were applied as a technique the survey and the questionnaire as an instrument, for the information collection instrument, which was subjected to a validity study by an expert, who validated the instrument and then it was applied to the workers ONLINE. Through this method we obtained reliability and consistent results. The data obtained through the application of the instrument were analyzed by applying descriptive statistics through frequency distribution tables and they were represented in a column graph placing the percentages according to the responses of the instrument, through this analysis the conclusion was obtained that adopting a functional currency other than the bolívar must be properly justified; it does not represent a change in the accounting policy, therefore, it must be accounted for prospectively, from the date it occurs. It was recommended that the company can present its financial statements in dollars, converting the results and its financial situation to the chosen currency, based on the results obtained in this investigation, they must take into account the factors that influence to make said change, according to International Accounting Standard 21.

Keywords: Analysis, Evaluation, Currency Exchange, Standard, Accounting Policy.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria.....	Iv
Resumen.....	Vi
Índice de Cuadros.....	X
Índice de Gráficos.....	Xii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del Problema.....	5
Sistematización del problema.....	5
Objetivos de la Investigación.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivos Específicos.....	6
Justificación.....	7
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	9
Bases Teóricas.....	13
Bases Legales.....	19
Glosario de Términos.....	23
CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
Naturaleza de la Investigación.....	24
Diseño de la Investigación.....	24
Tipo de Investigación.....	25
Nivel de Investigación.....	27
Población y Muestra.....	28
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	30
Técnicas de análisis y presentación.....	33
Cuadro Técnico Metodológico.....	34
Técnicas de Análisis de la Información.....	35
CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	
Resultados pre-establecidos y obtenidos de la investigación.....	36
Validez del Instrumento.....	36

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
CONCLUSIONES.....	65
RECOMENDACIONES.....	68
LISTA DE REFERENCIAS	69
ANEXOS	75

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N°		Pág.
1	Cuadro técnico metodológico.....	35
2	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda Funcional.....	37
3	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda Funcional.....	38
4	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda Funcional.....	39
5	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Normas.....	40
6	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda Legal.....	41
7	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Bienes y Servicios.....	42
8	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Cambio de Moneda.....	43
9	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Justificación de Cambio.....	45
10	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Análisis sobre el cambio de moneda.....	46
11	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Capacitación de Personal.....	47
12	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Evaluaciones.....	48
13	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Hiperinflación.....	49
14	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Inflación y Devaluación.....	50
15	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Indicadores Económicos.....	51
16	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda diferente al Bolívar.....	53
17	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Compra de Mercancía.....	54
18	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Liquidación en Moneda distinta.....	55
19	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Financiamiento.....	56

20	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Actividades de Operación.....	57
21	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Operaciones fuera del país.....	58
22	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Estados Financieros.....	59
23	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda de Presentación.....	60
24	Análisis sobre el cambio de moneda funcional, según la normativa Internacional 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, Ubicada en la A.V Principal de Los Guayos, Estado Carabobo.....	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°		Pág.
1	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda Funcional.....	38
2	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda Funcional.....	39
3	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda Funcional.....	40
4	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Normas.....	41
5	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda Legal.....	42
6	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Bienes y Servicios.....	43
7	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Cambio de Moneda.....	44
8	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Justificación de Cambio.....	45
9	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Análisis sobre el cambio de moneda.....	46
10	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Capacitación de Personal.....	48
11	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Evaluaciones.....	49
12	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Hiperinflación.....	50
13	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Inflación y Devaluación.....	51
14	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Indicadores Económicos.....	52
15	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda diferente al Bolívar.....	53
16	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Compra de Mercancía.....	54
17	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Liquidación en Moneda distinta.....	55
18	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Financiamiento.....	56
19	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Actividades de Operación.....	57
20	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Operaciones fuera del país.....	58

21	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Estados Financieros.....	59
22	Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda de Presentación.....	60

INTRODUCCIÓN

La economía de Venezuela durante los últimos años ha sufrido una serie de altos y bajos, en relación a la hiperinflación, lo que afecta negativamente los estados financieros de las empresas, debido a que, el Bolívar es la moneda legal del país, la misma, deja de ser estable ante los constantes cambios, es por ello que, resulta difícil realizar el análisis y comparación de los estados financieros, cuando la moneda es devaluada constantemente.

Debido a esto, las personas encargadas de preparar los estados financieros, deben buscar la manera de presentar una información más fiable y razonable, donde sea posible entender la razonabilidad de las cifras para una adecuada toma de decisiones. A través de la Norma Internacional e Información Financiera NIC 21, menciona que la moneda funcional de la entidad, es la moneda del entorno económico en cual opera, por lo general, es la que genera y emplea el efectivo, así mismo, las empresas deben contabilizar sus operaciones en su moneda funcional, sin embargo, esto no quita el hecho de presentar sus estados financieros en una moneda distinta.

Es por ello que, la gerencia por medio de los cambios que presenta la economía y para tener razonabilidad en sus cifras, busca realizar una evaluación para cambiar o modificar la moneda funcional de la entidad, debido a que, las operaciones de bienes y servicios ya no son realizadas en la moneda local, sino que han pasado a realizarse en una moneda extranjera.

Aunado a lo anterior, se entiende que la gerencia busca la forma de ofrecer estados financieros confiables para sus accionistas, acreedores, entre otras, es por ello que, la realidad está afectando significativamente a las empresas venezolanas, planteando de esta forma una evaluación, para determinar si la compañía debe realizar el cambio de moneda funcional a fin de garantizar mayor rentabilidad a futuro. Por medio de este

trabajo de grado, se realiza la evaluación del cambio de moneda funcional, según la Normativa Internacional de Contabilidad 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en la AV. Principal de Los Guayos, estado Carabobo.

Para ello, será una investigación de campo, la cual, contará con la siguiente estructura metodológica: Capítulo I: El problema, el cual contiene, el planteamiento del problema, la formulación, el objetivo general, objetivos específicos y justificación de la investigación. El capítulo II contará con: el Marco Teórico que contiene: los antecedentes, las bases teóricas, legales y el glosario de términos.

Seguidamente, para el Capítulo III: Marco Metodológico el cual, se refiere a la naturaleza de la investigación, Diseño, Tipo de investigación, nivel, a su vez, la población y muestra, las técnicas e Instrumentos de recolección de datos, las técnicas de análisis y presentación, el cuadro técnico metodológico y las técnicas de análisis de la información. El capítulo IV: Análisis e interpretación de los resultados y la validez del instrumento y por último, las conclusiones y recomendaciones, para finalizar con la lista de referencias y los anexos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

La intención principal de los Estados Financieros, es proporcionar información financiera, que sea de gran utilidad para la toma de decisiones de los usuarios interesados en invertir, de los prestamistas y acreedores. Por lo tanto, si la información reflejada será útil para la sociedad en general, debe ser relevante y presentar la realidad de la compañía que está informando. Aunado a lo anterior, para presentar información financiera útil, se requiere de una serie de lineamientos, establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), así mismo, parte de sus conceptos básicos esta la moneda funcional, en la cual se deberá presentar los estados financieros.

Es por ello que, según la NIC 21 (2005:1340) define que “la moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad”, de esta forma, en las empresas la moneda funcional es la que se maneja en el país donde se desarrollan las actividades de la misma. Es importante destacar, como a través de esta norma, es viable modificar la moneda funcional de la empresa, siempre que la moneda del entorno económico cambie.

Por otra parte, Según León (2016:1) “La Hiperinflación es el resultado de un largo periodo de elevada inflación, en la que los precios aumentan sin control y la moneda pierde su valor”, dado que, la inflación conlleva a un acelerado ritmo de los precios, es importante señalar, que en la actualidad vivir en Venezuela es un sinónimo de hiperinflación, donde la moneda de curso legal pierde su poder adquisitivo, de manera que, se procede a realizar las transacciones en moneda extranjera, en especial

en dólares estadounidenses, dando como resultado, problemas en las empresas al momento del análisis y presentación de sus estados financieros.

Por consiguiente, en Venezuela según la NIC 21, la moneda funcional de la entidad, es la moneda del entorno económico en el cual operan, en este caso el Bolívar, independientemente que se hagan operaciones con una moneda extranjera; de allí surge el problema al identificar, cuál será la moneda funcional de la entidad, es por ello que, tomando como base los principios que conforman la NIC, es indispensable realizar un análisis, de forma que, se identifique la moneda funcional de la compañía.

En este orden de ideas, el propósito de esta investigación, radica en la evaluación del cambio de moneda funcional, según la norma internacional de contabilidad 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo, lo cual, permitiría evaluar si es necesario o no un cambio de moneda funcional, así mismo, se requiere de juicio y factores como los hechos económicos, los cuales intervienen en este cambio.

Cabe destacar que, para el cambio de moneda funcional la empresa Comercializadora Telovendo, S.A debe partir, de la realización del análisis técnico de la moneda funcional de la entidad, basado en los factores principales y secundarios, indicado en la NIC 21 de “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera” para efectos de la preparación de los estados financieros, que permitan información financiera razonable y de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela.

Por consiguiente, se puede observar, que la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo, presenta dificultades en identificar la moneda funcional de la entidad, puesto que, se están realizando las operaciones en

moneda local y en moneda extranjera, aun cuando los precios del mercado siguen estando bajo la moneda de curso legal del país, es decir, el bolívar, es por ello, que la entidad tiene problemas al utilizar dos monedas, ya que genera inestabilidad en la presentación de los estados financieros.

De esta manera, a través de esta evaluación, se revisarán los factores primarios y secundarios para determinar el cambio de moneda funcional y si es necesario el mismo, puesto que, al tomar la decisión, debe ser justificada y contabilizada a partir de la fecha en que ocurra, tomando en cuenta, lo indicado en la “Norma Internacional de Contabilidad” NIC 21.

En función de lo antes expuesto, se plantean las siguientes interrogantes:

Formulación del problema

¿Es conveniente el cambio de moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en Los Guayos, Edo Carabobo?

Sistematización del problema

¿Cuáles son los factores que llevan a la empresa Comercializadora Telovendo, S.A a evaluar si es necesario el cambio de moneda funcional?

¿Cuál es la importancia de conocer si es necesario el cambio de la moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A?

¿Qué estrategias se podrían diseñar para evaluar el cambio de moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo S.A, basándose en la NIC 21?

Objetivos de Investigación

Objetivo General

Evaluar el cambio de moneda funcional, según la normativa internacional de contabilidad 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo.

Objetivos específicos

1. Identificar, las necesidades que llevan a la empresa a plantearse el cambio de moneda funcional.
2. Determinar los factores significativos que influyen y generan el cambio de moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo.
3. Dimensionar los posibles efectos del cambio de la moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, según la normativa internacional de contabilidad 21.

Justificación de la investigación

La adopción de una moneda funcional distinta a la de curso legal en el país, genera una serie de complicaciones y adaptaciones al momento de realizar los registros contables de las operaciones de la empresa. Es por ello, que la relevancia para el equipo investigador es evaluar si, verdaderamente el cambio de moneda funcional será necesario o no, basada en verificar el cumplimiento de los procedimientos contables, pertinentes en el área, los cuales, son apegados a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela (P.C.G.A).

La economía venezolana ha sufrido en los últimos años debido a la hiperinflación, esta situación afecta los estados financieros (situación financiera, estado de resultado y estado de flujo de efectivo), ya que la volatilidad de la moneda local impide los análisis y la comparabilidad de los estados financieros, generando que los mismos pierdan su principal atributo que es formar una opinión oportuna y suficiente para la toma de decisiones, además, el mantenimiento continuo de la hiperinflación unido a la pérdida de valor del bolívar con relación a monedas estables, se ha generado un aumento de forma considerable, en la utilización de la moneda extranjera.

Cabe resaltar que, el desafío de la evaluación en nuestro país tiene diversas caras particulares de nuestro entorno. En principio, la dolarización de hecho es una realidad; sin embargo, es diferente que las operaciones se indexen a moneda, a que los precios del mercado se formen atendiendo a la realidad de los mercados foráneos, lo cual, no está ocurriendo, ya que nuestro país, estamos ante una situación que no coincide con la realidad, puesto que, los bienes y servicios aumentan el valor de lo que cuesta, en termino de dólares o euros.

De esta manera, adoptar una moneda funcional distinta al bolívar debe justificarse apropiadamente; ya que, esto representa una modificación cultural hacia lo interno de

la entidad y puede presentar dificultades operativas en áreas como la tecnológica, tributaria y administrativa en la gerencia de las empresas venezolanas, a raíz de esto, se debe tomar importancia a la correcta evaluación, de manera tal, que se proceda a tomar la decisión, es decir, si resultará beneficioso o no el cambio de moneda funcional.

A causa de estos escenarios, coge más relevancia la evaluación por parte de la entidad si es conveniente o no el cambio de moneda, a fin de evaluar si la entidad está en condiciones, primero definiendo cuál es su moneda funcional y posteriormente si la empresa tiene los recursos para asumir todo lo que implica el cambio de moneda funcional, el presente trabajo de investigación, beneficiará a otros investigadores en el tema, sirviendo como bases teóricas, para el desarrollo de futuras investigaciones, en áreas con mayor o menor complejidad operativa a la que será estudiada en la presente.

Considerando, que el sistema de trabajo adoptado por la empresa “Comercializadora Telovendo S.A” es un método que se está empleando de manera recurrente en otras empresas con igual o distinta similitud, la gerencia ha decidido evaluar si el cambio de moneda funcional sería beneficioso o no para la entidad, el presente trabajo de investigación, beneficiará a otros investigadores en el tema, permitiendo desarrollar la presente información, de manera que será de gran apoyo para expandir la noción sobre la correcta evaluación del cambio de moneda funcional.

CAPITULO II

MARCO TEORICO REFERENCIAL

El marco teórico permite analizar los hechos conocidos, e indagar sobre otros no explorados, y de acuerdo con Hurtado (2007:26) “alude una comprensión restringida del proceso del conocimiento, en el cual, el investigador intenta encajar una realidad en un marco o perspectiva ya dada, de modo que el estudio puede acabar por confirmar paradigmas”, y por diferentes procesos, ayuda a comprender al investigador la realidad, de acuerdo, al paradigma asumido como referencia, e incluso aclarar ideas, con respecto a términos no conocidos.

Antecedentes de la investigación

En perspectiva, sobre los antecedentes de la investigación, de acuerdo a Balestrini (2003:27), define que “todo hecho anterior a la formulación del problema, que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes de la investigación”, a este propósito, para interpretar y aclarar ideas, preguntas sobre el problema ya establecido, es necesario contar con antecedentes, dado que, permite interpretar el problema desde la perspectiva de otros autores; esto implica, revisar trabajos de grado, tesis, doctorados, las cuales, tengan relación con la temática a investigar.

A continuación, se presentan los estudios analizados, como parte de la investigación emprendida en torno a la temática del cambio de moneda funcional:

Gonzales y Silva. (2018). **El cambio de la moneda funcional y su impacto financiero conforme a la norma internacional de contabilidad 21 en las empresas del sector agroexportador de la macro región del norte del Perú.** Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contabilidad. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Perú.

El propósito central de la investigación, es determinar cuál es el impacto financiero del cambio de moneda funcional conforme a la NIC 21 en las empresas del sector agroexportador la macro región norte del país. Así mismo, para definir el tamaño de la muestra, se empleó la formula estadística para poblaciones finitas, el cual, arrojó como resultado una muestra de tres (03) empleados sobre la población. Se utilizó un diseño de investigación documental y de campo, por lo que, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, se implementaron encuestas y cuestionarios. Se puede concluir, que el cambio de moneda funcional impacta de manera positiva en las compañías de ese sector ya que la nueva moneda mide en forma razonable los Estados Financieros.

Es importante señalar, que el trabajo consultado, tiene propósitos parecidos a los estudiados en la investigación, debido a que, evalúa el impacto que tendrá el cambio de moneda funcional dentro de una organización, lo cual, va a generar en ambos casos incertidumbre, puesto que, hay muchos factores que influyen para determinar si el cambio debe darse o no.

Por otra parte, Altamirano y Avilés. (2020) desarrollaron una investigación denominada **“Análisis de la aplicación de la sección 30 “conversión de moneda extranjera”** de la NIIF pymes, de los estados financieros de la ONG “amigos de la tierra” para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018. Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Dicho estudio, se dirigió a la necesidad, de analizar la aplicación de la sección 30 “conversión de moneda extranjera” de la NIIF pymes, de los estados financieros de la ONG “amigos de la tierra” para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018. De esta forma, para el tamaño de la muestra, se usó el área de contabilidad, ya que, se identificó al tipo de cambio utilizado en la conversión y el método fue no probabilístico. Para la técnica de recolección de datos, se implementó el instrumento de las entrevistas, puesto que, va a permitir obtener la información de primera mano.

A modo de conclusión, la ONG aplica la forma de reconocimiento inicial de las transacciones en moneda extranjera, así como identificar a la moneda funcional y la relevancia de la misma ante la moneda extranjera como lo establece la sección 30. El aporte del presente trabajo, radica en que las empresas al realizar transacciones con una moneda extranjera, pueden cambiar la moneda funcional, dado que, en la sección 30 de la NIIF para pymes, explica cómo debe aplicar los procedimientos de conversión, al momento del cambio de la moneda funcional desde la fecha en la que se produzca dicho cambio.

Seguidamente, Regalado. (2017) hizo una investigación llamada “**incidencia en la NIC 21 en el tratamiento de las diferencias de cambio en la empresa Dial Sac Chiclayo, 2016**”. Tesis para optar al título de Contador Público. Universidad César Vallejo. Perú. Dicho trabajo de investigación, tuvo como objetivo, determinar la incidencia en la NIC 21 en el tratamiento de las diferencias de cambio en la empresa Dial Sac Chiclayo, 2016. Así mismo, la muestra estuvo constituida por las cuentas referidas a diferencia de cambio del libro diario y la declaración jurada del 2016.

De esta forma, se usó como instrumento de recolección de datos el análisis documental y la entrevista; donde se obtuvo información sobre la Norma

Internacional de Contabilidad 21. Para concluir, la NIC 21 incide en el tratamiento de la diferencia de cambio, dicha norma está alineada a las leyes del Perú, y en conjunto realizan el tratamiento de diferencias de cambio. El aporte de esta investigación, radica en que la NIC 21, explica la diferencia de cambio, que se da con las variaciones en las tasas de cambio, ya que, al realizar la conversión de la moneda extranjera a la moneda funcional, se deben registrar como una ganancia o pérdida.

Ahora bien, Castillo. (2016) desarrollo un trabajo de investigación sobre la **“Determinación de la moneda funcional en base a la NIC 21, y sus efectos para la conversión de los estados financieros 2015 de la empresa automotriz ABC”** Para optar al título de Contador Público. Universidad Tecnológica del Perú. El presente trabajo tuvo como objetivo, determinar la moneda funcional en base a la NIC 21, y sus efectos para la conversión de los estados financieros 2015 de la empresa automotriz ABC. De esta forma, la muestra fue una empresa peruana subsidiaria, que realiza sus actividades de negocios en el Perú, y que su dominante está en Chile.

Podemos señalar, que el uso del instrumento de recolección de datos fue la encuesta directa, la cual, facilito el proceso, a través, de preguntas cerradas (Si o No) lo que permite evaluar el correcto procedimiento. A modo de conclusión, se observó que la compañía no ha venido atendiendo lo descrito en la norma internacional 21, lo cual, no le ha permitido determinar, en forma correcta su moneda funcional. El aporte del presente trabajo, reside en como las empresas deben atender de manera inmediata la NIC 21, para tener información de su moneda funcional y realizar una evaluación en sus operaciones, al momento de elaborar la información financiera.

Por último, García y Valverde. (2019) realizaron una tesis sobre **“Aplicación de la moneda funcional y su incidencia en los resultados expresados en moneda nacional en la empresa Metalbus, S.A”**. Para optar al título de “Maestro en Ciencias Económicas”. Universidad Nacional de Trujillo, escuela de postgrado. Perú. El cual,

tuvo como objetivo, determinar de qué manera la aplicación de la moneda funcional incidió en los resultados expresados en moneda nacional en la empresa Metalbus, S.A en el periodo 2015 al 2017. Así mismo, la muestra fue la implementación de la aplicación de la NIC 21.

Cabe destacar que, para el instrumento de recolección de datos, usaron cuestionarios, reportes y los estados financieros de la entidad, de manera tal, que los instrumentos les permitieron analizar a profundidad la aplicación de la NIC 21. Para concluir, la aplicación de la moneda funcional muestra la rentabilidad real de la empresa, debido a que, se determina la utilidad en base a su moneda de entorno económico que opera en la entidad, por lo cual, concluye que la aplicación de la moneda funcional, tiene una influencia negativa en la utilidad neta en moneda nacional de la empresa Metalbus, S.A.

De esta manera, el aporte que se obtiene de la investigación, es que se debe realizar una adecuada evaluación a la aplicación de la NIC 21, puesto que, las empresas la pueden interpretar erróneamente, y no entender cuál es la moneda funcional, de acuerdo, a lo establecido en la presente norma, así mismo, comprender que la moneda funcional puede tener una influencia negativa, en la rentabilidad real de la compañía.

Bases Teóricas

De acuerdo a Arias (1999:59), las bases teóricas constituyen “un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”, y puedan subdividirse de acuerdo, a su naturaleza en psicológicas, filosóficas, pedagógicas, legales entre otras, y son escogidas atendiendo los intereses reales de la investigación, y el nivel de profundidad que la misma pretende alcanzar.

En el caso del presente estudio, se centrará en analizar el cambio de moneda funcional, según la norma internacional de contabilidad 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo. A través del presente análisis, se pretende a ayudar a la gerencia a evaluar si, verdaderamente el cambio de moneda funcional será beneficioso o no, basada en verificar el cumplimiento de los procedimientos contables, pertinentes en el área, los cuales, son apegados a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela (P.C.G.A).

Comercializadora Telovendo, S.A (la compañía), fue constituida el 21 de diciembre de 2018 en Valencia, Estado Carabobo, con el objeto de comercialización, promoción y venta de productos de consumo masivo, incluyendo bebidas alcohólicas, envases y recipientes asociados a dichos productos. Su domicilio fiscal es en la urbanización Industrial Los Guayos, Centro comercial El Lago, las parcelas N°33, N°2 y N°3, zona Municipal los Guayos, Estado Carabobo, Venezuela. Cabe destacar que, esta compañía forma parte de un grupo de empresas relacionadas y, dicha entidad aplica a sus operaciones, tanto para el modelo de presentación como valuación de sus operaciones, acuerdo con, denominados VEN-NIF GE, los cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), para la presente investigación se basa en la NIC 21.

Cambio de moneda funcional

La principal razón para el cambio de moneda funcional, se debe a la existencia de una economía hiperinflacionaria, donde la moneda de curso legal pierde el poder adquisitivo, por lo cual, se busca cambiar dicha moneda, la norma internacional de contabilidad N° 21 “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda

extrajera” (en adelante NIC 21), requiere que cada entidad que prepare balances y estados financieros, sea de acuerdo, a las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF). Cada entidad, tiene que determinar su moneda funcional, considerando los requerimientos y criterios establecidos en la NIC 21.

Es por ello que, para identificar la moneda funcional, la NIC 21 (2005:3) define que: “debe entenderse que es la moneda del entorno económico principal, en el cual opera una entidad”. Entonces, podemos decir que la moneda funcional, es la moneda con la que se realizan las principales operaciones de la empresa, que es con la que debe emitirse los estados financieros, para estar acorde a una realidad financiera más cercana, la misma que reflejara unos resultados más razonables, siempre y cuando siga las pautas indicadas en la NIC 21.

Norma Internacional de Información Financiera NIC 21

Según Ortega Salavarría (2012: 11) manifiesta que: “Las NIC son normas contables con la finalidad de establecer políticas de aceptación internacional aplicables para la preparación y presentación de los estados financieros” De esta forma, la norma internacional de información financiera, forma parte de una serie de normas, que establecen el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, de manera tal, que los estados financieros reflejan la realidad de la compañía, así mismo, tener conocimiento de cuál es su situación financiera a final de cada ejercicio contable.

Es por ello, que en esta investigación se va abordar la NIC 21 “efectos en la variación de las tasas de cambio de moneda extranjera”, la cual, dentro de sus apartados, define la moneda funcional de la entidad, así mismo, el efecto que tendría el cambio de moneda funcional en la entidad, además de los procedimientos para la presentación de los estados financieros. Cabe destacar que, para realizar el cambio, la

moneda debe influir en los precios de venta de bienes y servicios, según lo establecido en la presente norma.

Para que una entidad considere la evaluación para el cambio de moneda, primero debe determinar cuál es su moneda funcional y si la misma necesita ser sustituida por otra. Según la norma internacional de contabilidad N°21 (NIC 21), menciona que, para determinar su moneda funcional, la entidad debe considerar los siguientes factores:

(a)La moneda:

(i)que influya fundamentalmente en los precios de venta de los

bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios); y

(ii)del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.

(b)La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos). (p.6).

Estos son los principales factores para determinar la moneda funcional de la entidad en la cual giran sus operaciones, tiene la finalidad de conocer en que moneda se mueve el mercado de bienes y servicio, si dicha moneda influye o no en los materiales en la aplicación de la mano de obra, a partir de este análisis y conocer cuál es la moneda funcional la entidad puede empezar la evaluación de, si es necesario en cambio de moneda funcional o no.

Otros de los factores que pueden ayudar a suministrar evidencia acerca de la moneda funcional de una entidad, según la norma internacional de contabilidad N°21 son:

- (a) la moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación (esto es, la que corresponde a los instrumentos de deuda y patrimonio emitido).
- (b) la moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de operación (p.7).

Estos factores también pueden ser utilizados como apoyo para validar cual es la moneda funcional de la entidad, conociendo dicha moneda en la que se perciben los instrumentos de financiación y la moneda que tiene mayor porcentaje con respecto al cobro por las actividades de operación, identificando estos factores serán de utilidad para la entidad iniciar el proceso de evaluación acerca del cambio de moneda funcional.

En Venezuela, ha estado cada vez más presente la influencia de monedas distinta al bolívar en la fijación de precios y liquidación de operación de una entidad, es decir, las compañías han estado usando monedas distintas al bolívar, una vez analizada la moneda funcional, la gerencia concluye que las circunstancias cambiaron y el cambio de la moneda funcional es apropiado, debe contabilizarse de forma prospectiva desde la fecha del cambio.

Sin embargo, un cambio prospectivo provocará un problema con respecto a la información comparativa, la cual la gerencia debe considerar en la preparación de la información financiera. Por otra parte, aunque una Compañía mida cada uno de los elementos de los estados financieros en su moneda funcional (la cual puede ser diferente a la moneda local), en algunos casos puede ser requerido o la gerencia desee presentar sus estados financieros en una moneda distinta a la moneda funcional.

Indiferentemente de la decisión tomada por la gerencia en cuanto a la moneda funcional, se debe tener presente que en Venezuela es obligatorio presentar la información financiera en bolívares, tal y como indica, la ley del Banco Central de Venezuela, el código de comercio, y, el código orgánico tributario; de modo que, en caso que la entidad decida cuantificar la información financiera en una moneda funcional diferente a la moneda local, ésta información deberá ser convertida a bolívares como moneda de presentación obligatoria, atendiendo a las normas de valoración de la moneda extranjera, previstas en el ordenamiento jurídico y en las normas contables.

Por su parte, el ámbito Fiscal, el cambio de moneda funcional no afecta la determinación ni las obligaciones tributarias por cuanto, como lo establece el Código Orgánico Tributario las declaraciones y planillas de pago de cualquier naturaleza, así como las cantidades que se determinen por concepto de tributos, accesorios o sanciones en actos administrativos o judiciales, se expresarán y pagarán en bolívares, es decir, la información financiera a los fines fiscales, siempre se reporta en bolívares.

Si bien es cierto que, la entidad puede presentar sus estados financieros en cualquier moneda, si la moneda de presentación difiere de la moneda funcional de la entidad, la misma deberá transformar su resultado y situación financiera a la moneda de presentación elegida, de acuerdo a la norma internacional de contabilidad N°21 (NIC 21), establece los procedimientos convertir una moneda funcional a una de presentación que se ajuste a la situación de un país hiperinflacionario, estos procedimientos son:

(a) los activos y pasivos de cada uno de los estados de situación

financiera presentados (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a la tasa de cambio de cierre en la fecha del correspondiente estado de situación financiera.

(b) los ingresos y gastos para cada estado que presente el resultado del periodo y otro resultado integral (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a las tasas de cambio de la fecha de las transacciones; y

(c) todas las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en otro resultado integral (p.7).

La entidad deberá convertir su estado de resultado y de situación financiera utilizando la tasa de cambio de cierre de la moneda de curso legal de dicha economía, al realizar dicha operación se generará una diferencia, ya sea de ganancia o de pérdida, la misma se llevará en estado de resultado integral, de esta manera la entidad podrá presentar sus estados financieros con otra moneda de presentación, pero dejando constancia de los resultados con la moneda de curso legal.

Bases legales

El marco legal de una investigación, de acuerdo a Villafranca (2002: 25) “no son más que las leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto” y están constituidos por el conjunto de documentos de orden jurídico, que abarcan desde la constitución, leyes orgánicas, códigos, leyes ordinarias, decretos, reglamentos, resoluciones, estatutos y normas similares, de manera tal, que se garantice el orden dentro del funcionamiento del estado de derecho, en otras palabras, son las leyes, que funcionan como soporte legal a la investigación, y en la cual, se incluyen las referencias legales que apoyan al problema que se está planteando.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

La Constitución, es la norma esencial o carta magna que contiene la ley fundamental del país, la cual, es establecida con la finalidad de regirlo jurídicamente, especificando en su contenido, los límites dentro de los que deben ajustarse, los actos legales. Fue aprobada el 15 de diciembre de 1999, a través, de un referéndum popular, y tras resultar aprobada, fue declarada en vigencia, por la Asamblea Nacional Constituyente, el 20 de diciembre del mismo año, en el primer periodo presidencial de Hugo Chávez.

Por consiguiente, El Artículo 318 de la misma establece que:

El objetivo fundamental del Banco Central de Venezuela es lograr la estabilidad de precios y preservar el valor interno y externo de la unidad monetaria. La unidad monetaria de la República Bolivariana de Venezuela es el bolívar. En caso de que se instituya una moneda común en el marco de la integración latinoamericana y caribeña, podrá adoptarse la moneda que sea objeto de un tratado que suscriba la República. El Banco Central de Venezuela es persona jurídica de derecho público con autonomía para la formulación y el ejercicio de las políticas de su competencia. El Banco Central de Venezuela ejercerá sus funciones en coordinación con la política económica general, para alcanzar los objetivos superiores del Estado y la Nación. Para el adecuado cumplimiento de su objetivo, el Banco Central de Venezuela tendrá entre sus funciones las de formular y ejecutar la política monetaria, participar en el diseño y ejecutar la política cambiaria, regular la moneda, el crédito y las tasas de interés, administrar las reservas internacionales, y todas aquellas que establezca la ley (p.68).

En el artículo anterior, señala claramente que la moneda nacional es el Bolívar, por lo cual, de aquí se fundamenta la necesidad de utilizar una norma, que nos permita traducir de moneda de curso legal (el bolívar); en los estados financiero a una moneda

funcional, debido a la gran hiperinflación en la que está sumergida Venezuela, generando que el bolívar pierda su poder adquisitivo, haciendo inviable la presentación de la información a la gerencia, ya que, estos números no serán razonables de acuerdo a la realidad.

Ley del Banco Central de Venezuela

La ley del Banco Central de Venezuela, se encarga de formular y ejecutar la política monetaria, así mismo, de crear y mantener las condiciones monetarias del país, de manera tal que favorezca a la moneda, dando como resultado, un equilibrio económico, además, que asegura los pagos internacionales del país. En la presente ley, mencionan cuál es la unidad monetaria del país.

Aunado a lo anterior, está ley en el artículo 106 menciona lo siguiente “la unidad monetaria de la república Bolivariana de Venezuela es el bolívar” (p.20), de esta forma, entendemos que no hay una prohibición legal donde las compañías cambien su moneda funcional a dólar y luego presenten sus estados financieros convertidos en bolívares. En tal situación, el cambio a moneda funcional dólar y su presentación en bolívares, deberá ser consistente con las normas de presentación y cuantificación de la información financiera, la cual, está establecido en el artículo 129 de la ley del Banco Central de Venezuela.

Según el artículo 129 de la ley del Banco Central de Venezuela, establece lo siguiente:

En la contabilidad de las oficinas, públicas o privadas y en los libros cuyo empleo es obligatorio, de acuerdo con el Código de Comercio, los valores se expresarán en bolívares. No obstante, pueden asentarse operaciones de intercambio internacional contratadas en monedas extranjeras, cuya mención puede hacerse, aunque llevando a la contabilidad el respectivo contravalor en bolívares, igualmente, pueden llevarse los

libros auxiliares para la misma clase de operación, con indicaciones y asientos en moneda extranjera (p.22).

Por consiguiente, las empresas y comercios que deban cumplir con lo exigido en el código comercio, con respecto a la presentación de la contabilidad debe ser obligatoriamente en bolívares, debido a que, es su moneda de curso legal en Venezuela, así mismo, toda operación que se realice en el país, los cuales expresan resultados deben ser informados, de acuerdo, a lo establecido en el Código de Comercio, y el Código Orgánico Tributario sin embargo, es posible llevar un libro auxiliar, representando esas operaciones y colocando asientos en moneda extranjera.

Por otra parte, si es realizada el cambio de moneda funcional, la misma no afecta el régimen fiscal de la compañía, las obligaciones tributarias o las sanciones que sean relacionados con actos administrativos o judiciales, estos serán expresados y pagados en bolívares, lo cual, determina que la información financiera presentada por entidades gubernamentales, siempre serán en bolívares. En tal sentido que, las empresas que tengan como moneda funcional una diferente al bolívar, es obligatorio llevar la contabilidad en bolívares, a fin de comprobar la información, pero, la contabilidad será de acuerdo a su moneda funcional.

La Norma de Contabilidad 21 “Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera”

La norma internacional N° 21 “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera” fue emitida por el comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre 1993. Sustituyo a la NIC 21 Contabilización de los efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, emitida en julio de 1983. Se realizaron modificaciones limitadas en referencia a la NIC 21 en 2005.

Por consiguiente, la norma internacional de contabilidad N°21 (NIC 21), tiene por objetivo que:

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos maneras diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. El objetivo de esta Norma es prescribir cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida (p.4).

La presente norma, tiene la finalidad de brindar un panorama, de cómo realizar en cambio de moneda funcional en una entidad, ya sea, para realizar transacciones en moneda extranjera, o que pueda tener negocios en el extranjero, es decir, una de las principales dificultades, que vive Venezuela es la inestabilidad de la economía, la constante variación de las tasas de cambio, dificultando la presentación de dicha información.

Glosario de términos

Moneda funcional: NIC 21, (2005:6) “el entorno económico en el que opera la entidad es, normalmente, aquel en el que esta genera y emplea el efectivo”.

Moneda de presentación: NIC 21 (2005:5) “es la moneda en que se presentan los estados financieros.

Estados financieros: Maldonado, Gómez e Ibarra (2013:14) “son los documentos debidamente estructurados que muestran desde distintos puntos los resultados que cada uno de ellos genera en periodos contables determinados”.

Hiperinflación: Leon (2016:1) “La Hiperinflación es el resultado de un largo periodo de elevada inflación, en la que los precios aumentan sin control y la moneda pierde su valor”.

Indicadores económicos: Cebrián (2012:13) “son medidas que pretenden reflejar de manera sintética, conjunta, aproximada, cuantitativa y generalmente cortoplacista los principales rasgos de la situación y la actividad económica en un momento concreto o durante un periodo para un conjunto internacional, nacional, regional o sectorial”.

Financiamiento: Casanovas y Bertrán (2013:26), “el financiamiento son las modalidades y mecanismos a los que accede una empresa para obtener recursos, sean bienes o servicios, a determinados plazos y por lo general tiene un costo”.

Información financiera: Maldonado, Gómez e Ibarra (2013: 9) “es la recopilación de datos contables que se elaboran durante un periodo determinado para mostrar la posición en la que se encuentra la empresa y que sirve para auxiliar en la toma de decisiones”.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Una vez definido el problema y establecidos los objetivos, los cuales orientan a la investigación. En este sentido, Balestrini (2006: 125), define el marco metodológico como: “El conjunto de procedimientos lógicos, tecno operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos” es por ello, que, al momento de realizar un trabajo de investigación, se debe seguir ciertos lineamientos, con operaciones donde se denote el problema a investigar; construyendo los datos de acuerdo a las bases teóricas.

Naturaleza de la investigación

La naturaleza de la investigación, son métodos que explican de forma detallada los pasos que se deben seguir para obtener los resultados requeridos; en el presente capítulo se hace énfasis en el diseño, estructura y nivel de profundidad que se tomaron en cuenta para realizar el estudio; de igual forma, la población y muestra obtenida para llegar a la conclusión del problema planteado en dicho análisis, tomando en cuenta los resultados obtenidos por las técnicas e instrumentos que se emplearon.

Diseño de la investigación

Según Arias (2007: 26) considera que “el diseño de la investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder el problema planteado” cierto es que, el diseño de la investigación, constituye la fase en la cual se identifica como se trabaja metodológicamente, es decir, la estructura y cómo va a ser realizada,

a fin de obtener repuestas a las interrogantes; permitiendo al investigador cerciorarse de las condiciones en donde se van a recolectar los datos de la información, modificación y revisión bibliográfica, que ayudan a obtener la comprensión del conocimiento en el área de estudio.

En tal sentido, el diseño de esta investigación es no experimental, es por ello que Kerlinger y Lee (2002) la describen como:

La búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente sobre las relaciones entre variables, sin intervención directa, de la variable concomitante de la variable independiente y dependiente (p.504).

Por lo cual, la investigación no experimental no es más que aquella en la que no se manipula la variable independiente, es la que se encarga de observar el fenómeno tal y como se da en su entorno natural, tomando en cuenta lo expuesto por el individuo. En este tipo de investigaciones, se recolectan datos en un solo momento dado, su propósito es describir las variables y analizar sus incidencias e interrelaciones.

El diseño no experimental de acuerdo con Martins (2010:6) “es el que se realiza sin que se manipulen en forma deliberada ninguna variable, el investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes”, probando que, observa los hechos tal y como se presenta en la realidad, ya sea en un tiempo determinado o no para después analizarlo. En resumen, en este diseño no se constituye una situación específica, pues bien, se observa las que existe.

Tipo de investigación

En otros términos, Sabino (2000:31) se refiere a los tipos de investigación, como “los métodos a emplear en una investigación son los datos de interés en forma directa de la realidad, mediante el trabajo del investigador y su equipo; esos datos son obtenidos directamente de la experiencia conocida” por lo cual, un nivel óptimo de investigación va sujeto o referido al grado de profundidad que se tiene en un trabajo de estudio. Se puede inferir, que el presente trabajo de investigación se desarrolla bajo la particularidad del proyecto de campo, por lo que, se pretende realizar una evaluación para determinar si es necesario un cambio de moneda funcional.

Por consiguiente, Arias (2004) define este tipo de investigación como:

...aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes, de allí su carácter de investigación no experimental (p.31).

Al respecto, la investigación de campo, es aquella que le permite al investigador, poder relacionarse de forma directa con la problemática planteada, y le concede obtener de manera directa los datos a investigar, denominados datos primarios, en la que no se manipula, ni se controla variable alguna, siendo esenciales para lograr los objetivos y la solución del planteamiento de problema; también se emplean datos secundarios, que provienen de fuentes bibliográficas que son utilizadas para elaborar el marco teórico.

En esencia, Paella y Martins (2010:88) definen la investigación de campo: “implica la recopilación de datos directamente de la realidad donde ocurren los

hechos, sin manipular o controlar las variables, con el propósito de estudiar los fenómenos sociales en su ambiente natural”. El investigador no manipula variables, aclarando que, esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta, ocasionando que no se pueda obtener los datos primarios para lograr solucionar el problema.

Nivel de investigación

Es importante señalar, que el estudio a desarrollar se basa en, evaluar el cambio de moneda funcional, según la Norma Internacional de Contabilidad 21, en la empresa Telovendo, S.A, ubicada en Av. Principal de los Guayos, Estado Carabobo, el cual, se apoya en una investigación de tipo descriptiva, por lo que, de acuerdo a Sabino (1986):

...trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Para la investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. De esta forma, se pueden obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada (p.51).

Por lo descrito anteriormente, se considera esta investigación de nivel descriptivo, indicando que, observa y evalúa el cambio de moneda funcional dentro de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, de acuerdo a la NIC 21, con el propósito de esclarecer si es necesario el cambio de moneda, puesto que, el mismo podría ser favorable o desfavorable para la compañía, debido a que, la moneda funcional del país es el bolívar, pero, no necesariamente la moneda de la empresa debe ser la misma del país, son determinados por ciertas características, según la norma.

Por su parte, es considerada una investigación de nivel descriptivo, porque Hernández, Fernández y Baptista, (2003: 3). Mencionan que “busca especificar las propiedades importantes de las personas, grupos, comunidades, o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis, con el fin de recolectar toda la información que se obtenga” para poder llegar al resultado de la investigación, estos resultados en este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio, en cuanto a, la profundidad de los conocimientos que se requieren conocer en el escrito.

Población y Muestra

Población

En este particular, López (2004), recordando a Pineda (1994) define que la población:

Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales, entre otros (p.1).

Para empezar, la población se refiere al grupo de individuos, objetos, y medidas que adquieren las mismas características frecuentes en un lugar y en un momento determinado, es generalmente una gran recopilación de personas, que son el centro principal de una investigación científica; ésta se realiza en provecho a la población. Algunos tamaños de poblaciones son frecuentemente considerables, por lo que a menudo, los investigadores no pueden demostrar con exactitud la opinión de cada individuo de la población, y es entonces, cuando surgen a verificar con otras técnicas; además, las poblaciones se distribuyen en finita e infinita.

Al hacer referencia acerca de la población finita, Sierra (1991) lo plantea como:

...agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades. Ejemplos: pacientes hospitalizados en una clínica; huéspedes alojados en un hotel; los cursantes de una asignatura. Desde el punto de vista estadístico, una población finita es la constituida por un número inferior a cien mil unidades (p.83).

Desde el punto de vista del autor, la población finita puede estar constituida por un grupo de grandes variables, ya sean personas, animales, objetos; los cuales posean características en común, para los cuales, serán certificadas las conclusiones plasmadas en la investigación. En el presente caso, la población está constituida por un conjunto de cuatro (04) trabajadores de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo.

Muestra

Según Castro (2003) dice que los tipos de muestra:

...se clasifica en probabilística y no probabilística. La probabilística, son aquellas donde todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla a su vez pueden ser: muestra aleatoria simple, muestra de azar sistemático, muestra estratificada o por conglomerado o áreas. La no probabilística, la elección de los miembros para el estudio dependerá de un criterio específico del investigador, lo que significa que no todos los miembros de la población tienen igualdad de oportunidad de conformarla. La forma de obtener este tipo de muestra es: muestra intencional u opinática y muestra accidentada o sin norma (p.4)

Es importante señalar, que la muestra es un subconjunto de una población y que precisamente, existen diferentes tipos de muestras; donde la probabilística es aquella localidad o sitio al cual se está realizando la investigación y tienen la misma oportunidad de estar dentro de la muestra escogida. En cambio, la no probabilística, es la que se usó para este proyecto, y es básicamente de acuerdo a lo que necesita el investigador, solo va a requerir cierto porcentaje de la población según las características necesarias para llevar a cabo su estudio, hay muchas formas de obtener las muestras, en este caso, los investigadores emplearán la muestra intencional.

Empleando las palabras de, Lopez (2010) señala que el muestreo intencional:

... en este tipo de toma de muestras, los sujetos son elegidos para formar parte de la muestra con un objetivo específico. Con el muestreo discrecional, el investigador cree que algunos sujetos son más adecuados para la investigación que otros. Por esta razón, aquellos son elegidos deliberadamente como sujetos (p.7)

El muestreo intencional es para elegir a sujetos con un objetivo específico, y de acuerdo a características que el investigador requiere, por esta razón, la muestra a utilizar para el presente estudio, consta de cuatro (4) trabajadores, que forman parte de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo, los cuales, se encuentran involucrados con la preparación de los Estados Financieros de la entidad. A través de este tipo de muestreo, la investigación otorga resultados más específicos, por lo tanto, los trabajadores escogidos, serían los involucrados con la preparación de los Estados Financieros de la entidad.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Tomando en cuenta a, Ander (1995:1143) es puntual al señalar que “el concepto de técnicas, en el ámbito de la investigación científica, hace referencia a los procedimientos y medios que hacen operativos los métodos”, sin duda, estos procedimientos mencionados, están orientados a obtener información que sea conveniente para la solución de problemas que se encuentran presentes en toda investigación.

Las técnicas de investigación de acuerdo con Gonzalez (1997:14) menciona que “son elementos de carácter científico, no deben ser confundidos con los métodos, denominando que, aunque ambas definiciones responden a la interrogante de cómo hacer para obtener un fin o resultado que ha sido propuesto”, es necesario tener en cuenta que, el método es el camino general de conocimiento, y la técnica es el procedimiento de actuación concreta, que debe continuarse para recorrer las distintas etapas del método científico

Encuesta

Se puede definir la encuesta, de acuerdo a García (1993:143) como “una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación los cuales se recoge y analiza una serie de datos, de una muestra, de una población, del que se pretende explorar, describir o explicar una serie de características” resaltando que, es una técnica que nos permite analizar los datos que son necesarios en una investigación, de acuerdo a características que el investigador crea necesarias.

Es importante mencionar que Sierra (1994:15) menciona que la observación por encuesta, “es aquella donde se refleja igualmente la obtención de datos de interés sociológico, mediante la realización de una serie de preguntas a los miembros de la

sociedad”, siendo el procedimiento sociológico de investigación más significativo y el más empleado. Por lo general, la información que se obtiene a través de las manifestaciones realizadas por los encuestados, continúa existiendo una posibilidad de que la información no siempre refleje la realidad.

Instrumento

Desde el punto de vista de, Arias (2006:03) define los instrumentos como “los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar información” por lo tanto, dichos instrumentos son las diferentes formas o maneras que se utilizan para obtener la información, del cual se guía el investigador con la finalidad de adquirir los datos que son requeridos y almacenarla, para de esta forma, alcanzar los objetivos de la investigación.

En esencia, Sabino (1996:2) menciona que “un instrumento de recolección de datos, en principio, resulta ser cualquier recurso de que pueda valerse el investigador, para acercarse a los problemas y obtener de ellos la información deseada”. En tal sentido, los datos secundarios que se adquieren, son registros escritos que provienen de igual forma de un contacto con la práctica, pero que ya han sido recogidos, y muchas veces procesados, por otros investigadores.

Cuestionario

Para Hurtado (2000:12), un cuestionario “es un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información” por tanto, es un conjunto de preguntas que están formuladas con una o más variables, además en dicho cuestionario deben estar presentes únicamente interrogantes que estén relacionadas a la investigación que se está realizando.

Según Hernández, Fernández y Baptista, (2010:9) mencionan que “existen dos formas de cuestionarios para obtener datos, los cuestionarios abiertos y cerrados; la determinación al momento de seleccionar el tipo de cuestionario o del tipo de pregunta que se va a utilizar”, obedece a las diferentes necesidades y problemas presentes en la investigación; lo que origina en cada caso una elección de preguntas distintas. Por este motivo, dependiendo de las necesidades y problemas, algunas veces se utilizan preguntas cerradas, en otras preguntas abiertas, mientras que algunos casos se requieren ambos tipos de preguntas, generando un cuestionario mixto.

Las técnicas de análisis y presentación de la información

Estadística descriptiva

De acuerdo con Peña (2017:35), describe la estadística descriptiva como “la caracterización de una muestra, teniendo en cuenta las variables definidas para su estudio. La estadística descriptiva permite el tratamiento de información mediante la recolección, tabulación, graficación y análisis de datos”. Es importante señalar, que, a través de las variables ya establecidas y la información recolectada, la estadística descriptiva va a permitir cuantificar la información, para mejorar la presentación de la misma.

Diagrama de barras

A continuación, para la presentación de la información Faraldo y Pateiro (2013:4), menciona que “para construir un diagrama de barras, en el eje horizontal se representan las categorías o modalidades de la variable que se quiere representar y se levantan barras de altura proporcional a la frecuencia de cada modalidad (absoluta o relativa)”. De esta manera, se presenta la información de cada variable, lo cual, va a permitir separar los resultados obtenidos en la técnica de análisis, para una mejor visualización de la investigación.

Cuadro Técnico Metodológico

Cuadro 1

Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General: Evaluar el cambio de moneda funcional, según la normativa internacional de contabilidad 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo					
Objetivos específicos	Dimensión	Técnicas	Indicadores	Items	Fuentes
Identificar, las necesidades que llevan a la empresa a plantearse el cambio de moneda funcional	las necesidades que llevan a la empresa a plantearse el cambio de moneda funcional, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A	Encuesta	-Moneda funcional -Normas -Moneda legal -Bienes y servicios -Cambio de moneda	1 2 3 4 5 6 7	Cuatro (4) trabajadores de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo.
Determinar los factores significativos que influyen y generan el cambio de moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo	los factores significativos que influyen y generan el cambio de moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo	Encuesta	-Justificación del cambio -Análisis sobre cambio de moneda -Capacitación de personal -Evaluaciones -Hiperinflación -Inflación y devaluación -Indicadores	8 9 10 11 12 13 14	Cuatro (4) trabajadores de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo.

			económicos		
Dimensionar los posibles efectos del cambio de la moneda funcional en la empresa, según la normativa internacional de contabilidad 21	Influencia en el cambio de la moneda funcional en la empresa, según la normativa internacional de contabilidad 21	Encuesta	-Moneda diferente al bolívar	15	Cuatro (4) trabajadores de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo.
			-Compra de mercancía	16	
			-liquidación en moneda distinta	17	
			Financiamiento	18	
			-Actividades de operación	19	
			-Operaciones fuera del país	20	
			-Estados financieros	21	
			-Moneda de presentación	22	

Fuente: creación propia

Técnicas de análisis de la Información

Una vez obtenidos los datos, Borja (2012) nos menciona lo siguiente: “se debe mencionar los análisis estadísticos que se aplicó a la información obtenida, los cuadros estadísticos se crearan según las variables estudiadas y los cruces de información generados”. (p.35). De esta manera, al recolectar la información, es necesario mostrar los análisis estadísticos, los cuales, han sido obtenidos de la información analizada, luego, a través de esto se realizarán cuadros estadísticos, según las variables estudiadas, de manera tal, que se presenten los resultados obtenidos de la investigación.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTEPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En el siguiente capítulo, se demuestran y analizan los resultados obtenidos a través del instrumento mencionado en el capítulo III, cuadros estadísticos de acuerdo a la información obtenida, de esta manera, la información recolectada servirá como base para el análisis de este trabajo de campo. Por lo que al respecto Bavaresco (2013) señala lo siguiente:

Se presentarán los resultados de la investigación, examinando si se confirma o no la hipótesis propuesta y se señalarán también las dificultades y limitaciones que hubiesen tenido lugar en el transcurso de la investigación indicando las causas de la misma, para que puedan ser consideradas en otros trabajos de investigación. (p.172)

En esta investigación fue empleada la estadística descriptiva, lo cual permitió cuantificar la información recolectada, así mismo, el diagrama de barras fue clave para la presentación de la información, ya que nos permitió separar los resultados obtenidos. Es por ello, que de acuerdo al marco metodológico desarrollado en el capítulo III, es responsabilidad de este capítulo, analizar los resultados arrojados luego de la aplicación del instrumento; el cual, fue validado por un experto, cerciorándose que el instrumento estuviese hecho, de acuerdo a los objetivos planteados.

Resultados Pre-establecidos y Obtenidos en la Investigación

Validez del instrumento

En el capítulo tres (III), se estableció que el instrumento a usar para la recolección de información en este trabajo de investigación, es la encuesta, la cual, fue sometida a una validez, por parte de un especialista en Contaduría Pública, el cual, recibió el instrumento con sus objetivos, a fin de dar la validación correspondiente. De esta manera, el experto concluyó que el instrumento diseñado, está conforme a los objetivos y la temática a analizar, lo cual, indica que es válido. En el anexo (A) se muestra la planilla firmada por el especialista donde valida el instrumento, luego, se procedió a la aplicación de la encuesta, a la muestra objeto de estudio.

Es por ello que, al recolectar la información, procedieron a ser analizados de acuerdo al orden de los objetivos específicos. En primera instancia, fueron analizados los resultados para cumplir con el primer objetivo, de esta forma, se examinaron las respuestas, a través, de una tabla estadística de frecuencia, luego, fue proyectado en una representación gráfica los porcentajes de cada respuesta de la muestra, según, la dimensión e indicadores representados en el cuadro metodológico

A partir del cuadro 2, se muestran los ítems que son correspondientes a la distribución de frecuencias de la dimensión: las necesidades que llevan a la empresa a plantearse el cambio de moneda funcional, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, así mismo, representando en un gráfico los porcentajes de cada ítem, con el respectivo análisis de cada indicador.

Cuadro 2

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda funcional

N	Items	si	no
01	¿Cree usted que la moneda funcional se determina en base a la moneda legal del entorno económico en el cual opera?	x	

Fuente. Elaboración propia.

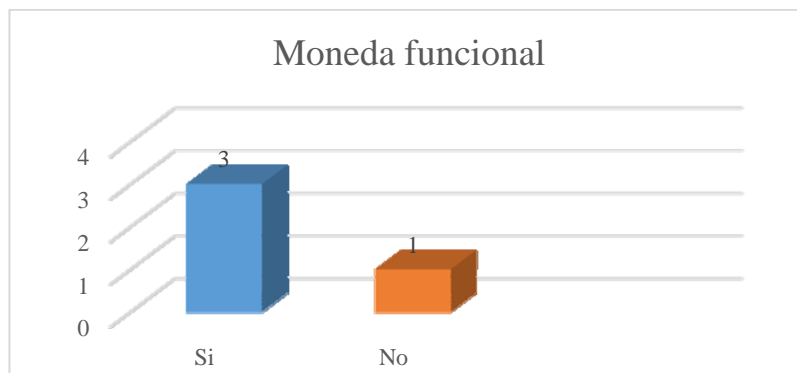


Gráfico 1. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda funcional
Fuente. Elaboración propia

Interpretación:

En el gráfico 1 se muestra que el setenta y cinco (75%) por ciento de los empleados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo respondieron que están completamente de acuerdo que, la moneda funcional se determina en base a la moneda legal del entorno económico en el cual opera, esto quiere decir que, los empleados son conscientes de que la moneda funcional del país debería ser la que indica la constitución de la República, la cual es, el bolívar, pero, también podemos observar que el veinticinco (25%) por ciento no está de acuerdo, ya que considera que al ser Venezuela un país hiperinflacionario la variación de los precios puede influir en esta.

Cuadro 3

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda funcional

N	Items	si	no
02	¿Conoce usted la moneda funcional de la entidad?	x	

Fuente. Elaboración propia.

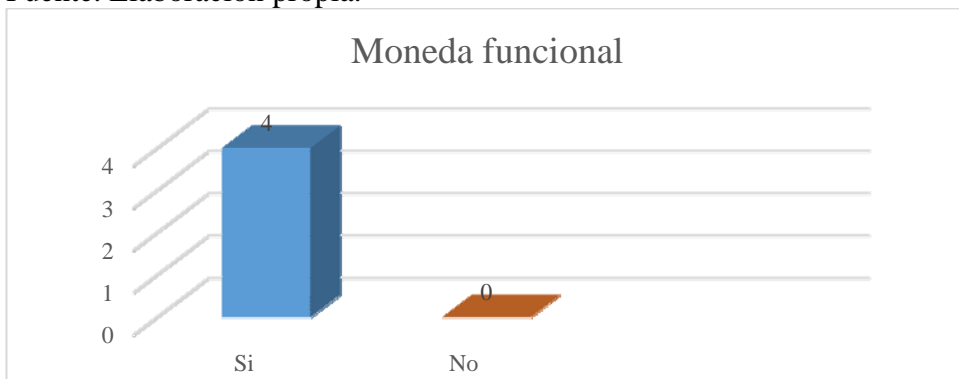


Gráfico 2. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda funcional

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 2, se muestra que, cien (100%) por ciento de la muestra seleccionada de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo conoce cuál es la moneda funcional de la entidad, los empleados encuestados aseguraron que, si conocían la moneda funcional de la entidad, esto en base a los criterios de cada departamento.

Cuadro 4

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda funcional

N	Items	Bolívar	Dólares
03	¿Cuál es la moneda funcional actual de la compañía en la que labora?	X	

Fuente. Elaboración propia.

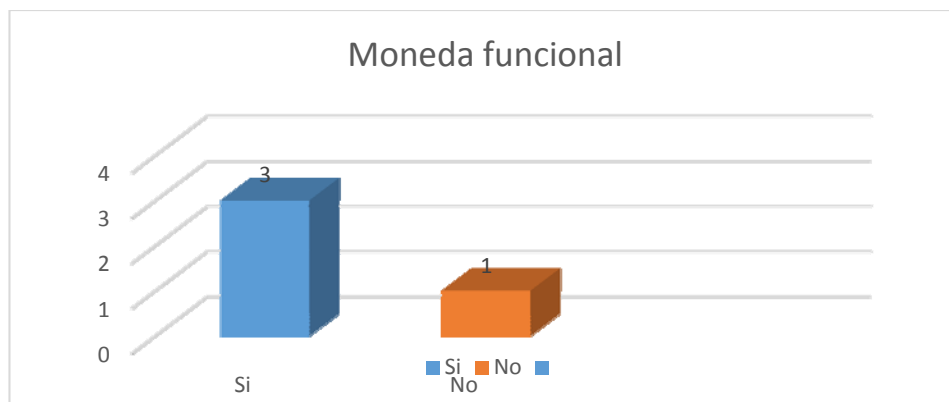


Gráfico 3. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda funcional
Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 3 se puede observar que, el setenta y cinco (75%) por ciento de la muestra seleccionada de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo coincide que, el bolívar es la moneda funcional de la entidad en la que opera, según el juicio de los empleados a los que se les realizó dicha encuesta, por su parte, el veinticinco (25%) por ciento considera que es el dólar, los encuestados tomaron en consideración la moneda en la que mayor opera sus actividades.

Cuadro 5

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Normas

N	Items	si	no
04	¿Conoce usted la Norma Internacional de Contabilidad 21 (NIC 21)?	X	

Fuente. Elaboración propia.

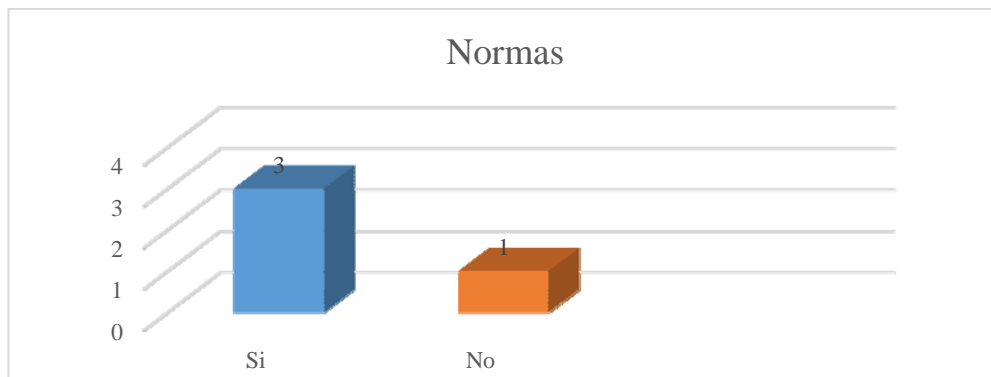


Gráfico 4. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Normas

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

El gráfico 4 muestra que, el setenta y cinco (75%) por ciento de la muestra seleccionada de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo afirmó conocer la Norma internacional de contabilidad 21 (NIC 21), por su parte el veinticinco (25%) por ciento afirmó no conocer dicha norma, esto puede suceder debido a la falta de preparación del empleado, o que no es su rama a fin y debido a esto ignora el conocimiento de dicha norma.

Cuadro 6

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda legal

N	Items	si	no
05	¿Considera que, si la moneda legal de Venezuela es el bolívar, debería ser la moneda funcional de la entidad?	x	

Fuente. Elaboración propia.

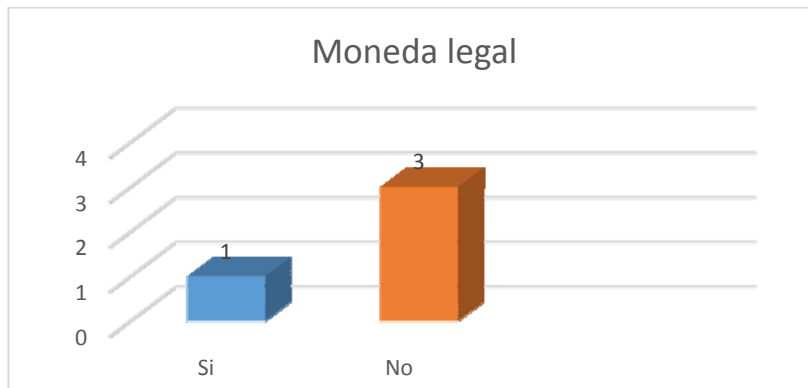


Gráfico 5. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Moneda legal

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 5 muestra que, el veinticinco (25%) por ciento de la muestra de los empleados seleccionados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo afirmaron que, están de acuerdo al ser el bolívar la moneda de curso legal del país la misma debería ser la moneda funcional de la entidad, por su parte, el setenta y cinco (75%) por ciento considera que no, ya que al Venezuela ser un país hiperinflacionario el mismo se ve afectado en los precios de bienes y servicios.

Cuadro 7

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Bienes y servicios

N	Items	Si	no
06	¿Cree usted que, al haber un impacto en los precios de bienes y servicios, la compañía debería cambiar la moneda funcional?	x	

Fuente. Elaboración propia.

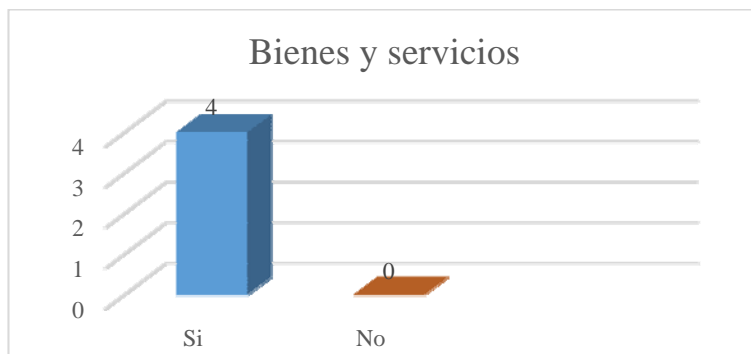


Gráfico 6. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Bienes y servicios

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

El gráfico 6 indica que, el cien (100%) por ciento de la muestra de los empleados seleccionados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo afirmaron estar de acuerdo que, al haber un impacto en los precios de bienes y servicios, la compañía debería cambiar la moneda funcional, esto se debe ya que uno de los principales factores para determinar la moneda funcional es el impacto que tiene dicha moneda en la compra de bienes y servicios, y si dicha moneda no es la de curso legal, se debe realizar la evaluación para corroborar si es necesario un cambio de moneda en la entidad.

Cuadro 8

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Cambio de moneda

N	Items	si	no
07	¿Considera usted que se debería hacer el cambio de moneda funcional en la entidad?	X	

Fuente. Elaboración propia.

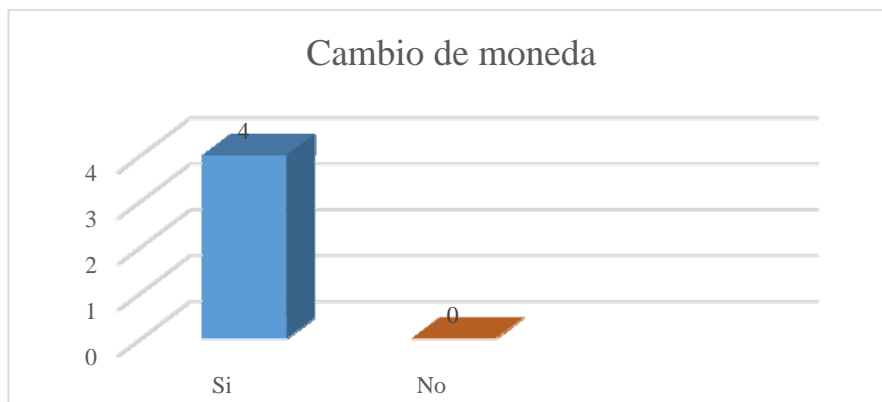


Gráfico 7. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Cambio de moneda

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

El gráfico 7 muestra que, el cien (100%) por ciento de la muestra de los empleados seleccionados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo afirmaron estar de acuerdo que, la entidad debería realizar el cambio de moneda funcional en la entidad, ya que este influiría de manera positiva para la empresa debido a la economía actual de Venezuela, donde los estados financieros pierden su principal atributo al no poder presentar números razonables y los precios de los bienes y servicios verse afectados por la inflación.

Análisis General del Logro del Primer Objetivo

Los resultados de los primeros siete (7) ítems permite aseverar cuales son las necesidades que llevan a la empresa a plantearse el cambio de moneda funcional, en el cual se mencionaba algunos, como el impacto de los precios de bienes y servicios, y los análisis respectivos para determinar dicha moneda funcional, sin embargo, las respuestas de ciertos ítems permiten inferir que los empleados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A tienen la obligación de seguir preparándose a nivel técnico y profesional ya que algunos desconocen las nociones básicas de la moneda funcional, ni las normas por la que se rige la misma como lo es la Norma Internacional de Contabilidad 21 (NIC 21).

A continuación, se hace la interpretación de los resultados de acuerdo a los datos recogidos correspondientes al segundo objetivo específico referido a: Determinar los factores significativos que influyen y generan el cambio de moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo.

Cuadro 9

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Justificación de cambio

N	Items	si	no
08	¿Cree usted que, la entidad tiene como justificar el cambio de moneda funcional, una moneda distinta al bolívar?	X	

Fuente. Elaboración propia.

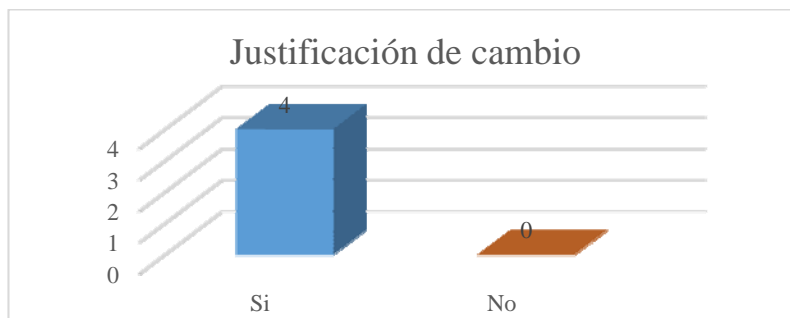


Gráfico 8. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Justificación de cambio

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

El gráfico 8 muestra que, el cien (100%) por ciento de la muestra de los empleados seleccionados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo afirmaron estar de acuerdo que, la empresa tiene como justificar el cambio de moneda funcional a una moneda distinta del bolívar, esto se debe a que la empresa antes de realizar el cambio de moneda funcional debe realizar una evaluación exhaustiva para determinar los factores que indiquen que es necesario el cambio de moneda funcional, como lo puede ser evaluar cuál es la moneda que influye fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios.

Cuadro 10

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Análisis sobre cambio de moneda

N	Items	si	no
09	¿Cree usted que, la gerencia de la compañía ha realizado el análisis respectivo sobre el cambio de moneda funcional?	X	

Fuente. Elaboración propia.

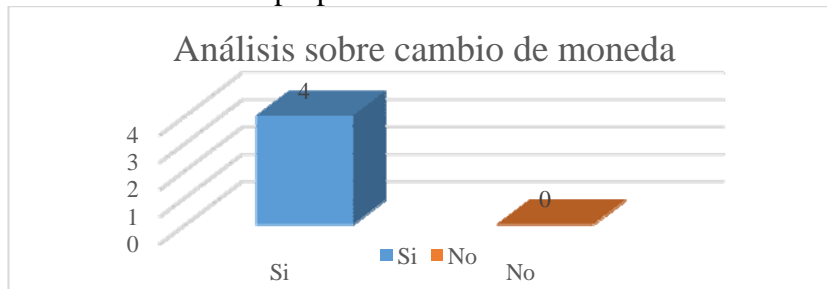


Gráfico 9: Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Análisis sobre cambio de moneda.

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 9 se muestra que, el cien (100%) por ciento de la muestra de los empleados seleccionados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo aseguraron que, la compañía ha realizado un análisis respectivo sobre el cambio de moneda funcional, cabe destacar que, no se obtuvo el análisis formal por parte de la entidad, estos alegaron que aún está en proceso de realización, por lo cual nos abstenemos de confirmar si dicho análisis fue realizado.

Cuadro 11

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Capacitación de personal

N	Items	si	no
10	¿Considera usted que, los empleados están capacitados para afrontar lo que implica el cambio de moneda funcional a nivel de sus operaciones?		X

Fuente. Elaboración propia.

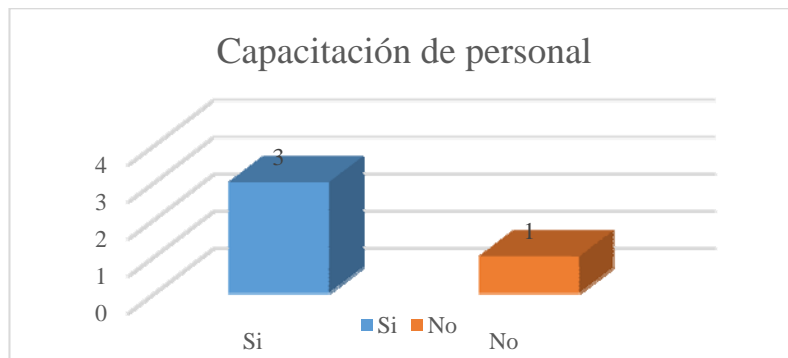


Gráfico 10. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Capacitación de personal

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 10 se muestra que, el setenta y cinco (75%) por ciento de la muestra de los empleados seleccionados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo afirmaron estar capacitados para afrontar lo que implica el cambio de moneda funcional a nivel de sus operaciones, por su parte un veinticinco (25%) por ciento afirmó no estar preparado, esta negativa abre las puertas a diferentes posibilidades, como lo puede ser que, empleados no estén capacitados técnicamente.

Cuadro 12

Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Evaluaciones

N	Items	Si	no
11	¿Cree usted que, se debe realizar una evaluación exhaustiva con el fin de determinar si verdaderamente es necesario el cambio de moneda funcional?	X	

Fuente. Elaboración propia.

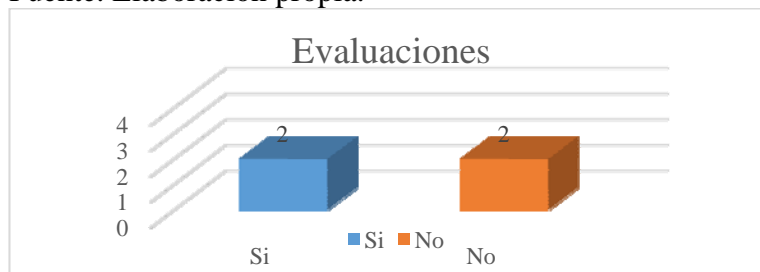


Gráfico 11. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: Evaluaciones

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 11 se muestra que, el cincuenta (50%) por ciento de la muestra de los empleados seleccionados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo, están de acuerdo que, se debe realizar una evaluación exhaustiva con el fin de determinar si verdaderamente es necesario el cambio de moneda funcional, esta evaluación es netamente necesaria para poder determinar si dicho cambio es necesario y evaluar la relación costo-beneficios, por su parte, el cincuenta (50%) por ciento restante, afirma que no es necesario dicho análisis ya que es evidente la cantidad de operaciones que se realizan en una moneda distinta al bolívar.

Cuadro 13

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Hiperinflación

N	Items	Si	No
12	¿Considera usted que, al ser Venezuela un país hiperinflacionario, el cambio de moneda funcional puede representar un cambio positivo para la empresa?	X	

Fuente: elaboración propia

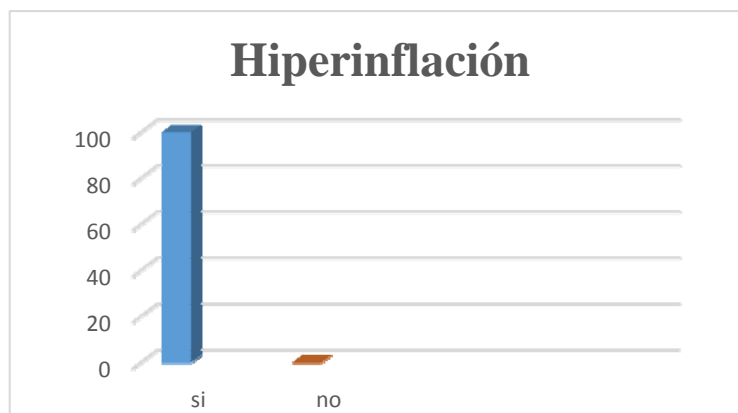


Gráfico 12. Distribución de frecuencias y porcentajes del indicador: hiperinflación

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

En el gráfico 12 se muestra que un cien (100%) por ciento de la muestra escogida (4) cuatro empleados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, que se encuentra en la A.V de Los Guayos, Estado Carabobo, respondieron que sí consideran, que al ser Venezuela un país hiperinflacionario, el cambio de moneda funcional puede representar un cambio positivo para la empresa.

Cuadro 14

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Inflación y devaluación.

N	Items	si	no
13	En la determinación de los precios de venta de la entidad ¿se toma en consideración la inflación y devaluación que existe en Venezuela?	X	

Fuente: elaboración propia.



Gráfico 13. Distribución de frecuencia y porcentaje del indicador: Inflación y devaluación

Fuente: elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 13, nos indica que el cien (100%) por cierto de la muestra escogida, la cual representa 4 empleados encuestados, respondieron que sí, la empresa para determinar los precios de venta, toman en consideración la inflación y la devaluación, que presenta Venezuela en estos momentos, lo cual, manifiesta que la compañía está actuando de acuerdo a la realidad que vive el país y los movimientos que hay en el mercado.

Cuadro 15

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Indicadores económicos

N	Items	si	no
14	¿En la determinación de los precios de venta de la entidad se toma en consideración la inflación y otros indicadores económicos de los Estados Unidos de América?		x

Fuente: elaboración propia



Gráfico 14. Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Indicadores económicos.

Fuente: elaboración propia

Interpretación

En el gráfico 14 nos expresa que un cien (100%) por cierto de la muestra, (4) cuatro trabajadores de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, respondieron que no, es decir, que no se toma en consideración la inflación y otros indicadores económicos de los Estados Unidos de América, para determinar los precios de venta de la entidad, por lo cual, nos indica que la empresa no está familiarizada con este tipo de factores que afectan o inciden en el cambio de moneda funcional de la entidad.

Análisis general del logro del segundo objetivo

Los resultados obtenidos en los ítems del 8 al 14 describen los factores significativos que influyen y generan el cambio de moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo. La mayoría de los encuestados manifestaron que los factores que inciden en el cambio de moneda funcional en la entidad son: el impacto que tiene la inflación sobre la economía venezolana en lo que respecta a los bienes y servicios, también resaltan la importancia de que la gerencia realice un análisis adecuado sobre si es conveniente o no dicho cambio, también se pudo observar que los empleados están preparados técnica y profesionalmente, pero cabe destacar que no todos, por lo cual deben seguir preparándose para poder afrontar dichos cambio al momento de la operatividad.

A continuación, se realiza la interpretación de los resultados, de acuerdo a los datos recogidos, los cuales, corresponden al tercer objetivo de esta investigación, llamado: Dimensionar los posibles efectos del cambio de la moneda funcional en la entidad, según la normativa internacional de contabilidad 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en la A.v Principal de Los Guayos, Estado Carabobo.

Cuadro 16

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: moneda diferente al bolívar

N	Items	Menos de 25%	50%	Entre 50% y 75%	Más de 75%
15	¿Qué porcentaje de transacciones de venta se realizan en una moneda diferente al bolívar?		1.x 4.x		2.x 3.x

Fuente: elaboración propia.

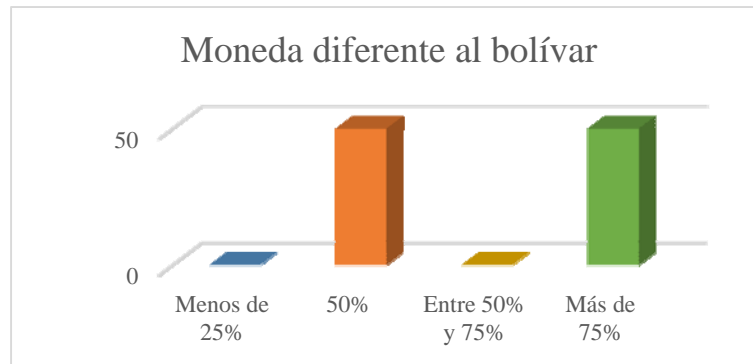


Gráfico 15. Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: moneda diferente al bolívar.

Fuente: elaboración propia

Interpretación

En el gráfico 15 muestra que el cincuenta (50%) por ciento de los empleados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en la A.V Principal de Los Guayos, Estado Carabobo, respondieron que el cincuenta (50%) por ciento de las transacciones de venta se realizan en una moneda diferente al bolívar, en cambio el otro cincuenta (50%) por ciento de la muestra, indico que más del setenta y cinco (75%) por ciento de las transacciones de venta se realizan en una moneda diferente al bolívar, lo cual, nos indica que no siempre se realizan las operaciones en moneda extranjera, hay un cincuenta (50%) por ciento entre cada transacción.

Cuadro 17

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: compra de mercancía

N	Items	Menos de 25%	50%	Entre 50% y 75%	Más de 75%
16	¿Qué porcentaje de transacciones de compra de mercancía y suministros se adquiere en una moneda diferente al bolívar?			1.X	2.X 3.X 4.X

Fuente: elaboración propia

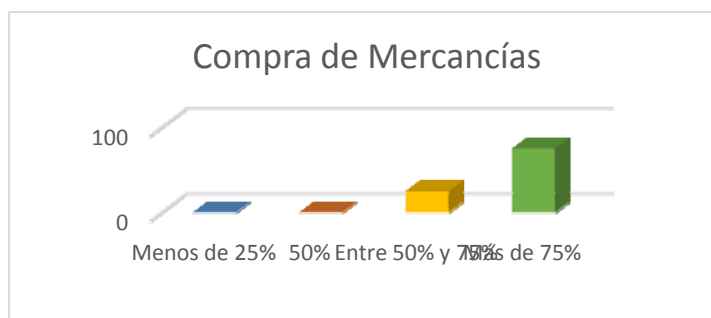


Gráfico 16. Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Compra de mercancías. Fuente: elaboración propia

Interpretación

En el gráfico 16, nos muestra que el veinticinco (25%) por ciento de la muestra escogida, (4) cuatro trabajadores encuestados, respondieron que entre cincuenta y setenta y cinco (50% y 75%) por cierto de las transacciones de compra de mercancía y suministros, son adquiridas en una moneda diferente al bolívar y a su vez, el setenta y cinco (75%) por ciento de la muestra respondió que más del setenta y cinco (75%) por ciento de las transacciones de compra de mercancía y suministros, son adquiridas en una moneda diferente al bolívar, lo que quiere decir, que gran parte de sus transacciones son realizadas en moneda extranjera, sin embargo, existirá una parte que se realizará en su moneda funcional, es decir, el bolívar.

Cuadro 18

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Liquidación en moneda distinta

N	Items	Menos de 25%	50%	Entre 50% y 75%	Más de 75%
17	¿Qué porcentaje de transacciones de pago a trabajadores y sus beneficios se liquida en una moneda diferente al dólar?	1.X 2.X 3.X	4.X		

Fuente: elaboración propia.

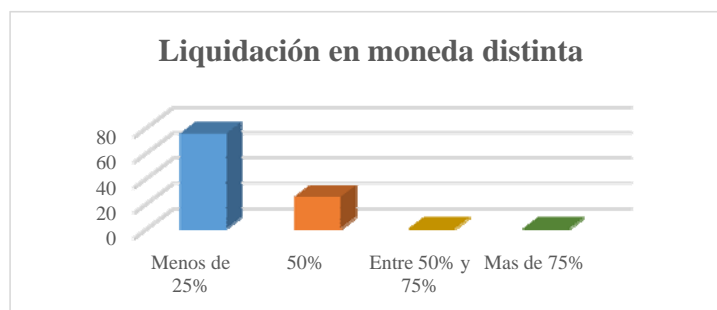


Gráfico 17. Distribución de frecuencia y porcentaje del indicador: liquidación en moneda distinta

Fuente: elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 17, nos indica que el setenta y cinco (75%) por ciento de los (4) cuatro empleados encuestados, respondieron menos del veinticinco (25%) por ciento es decir, que la empresa muy poco realiza pagos a sus trabajadores, ni liquida sus beneficios en una moneda diferente al dólar, sin embargo, el veinticinco (25%) por ciento respondió que en un cincuenta (50%) por ciento la empresa paga a sus trabajadores y liquida beneficios en una moneda diferente al dólar, lo que nos indica,

que mantienen los sueldos en base a una moneda diferente al bolívar, aun cuando, la moneda funcional de la entidad es el bolívar.

Cuadro 19

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Financiamiento.

N	Items	Si	no
18	¿Se adquiere financiamiento en una moneda diferente al bolívar?	4.X	1.x 2.x 3.x

Fuente: elaboración propia.

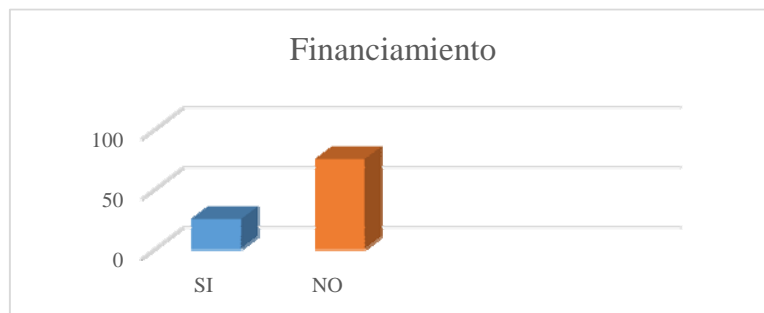


Gráfico 18. Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Financiamiento.

Fuente: elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 18, nos muestra que el veinticinco (25%) por ciento de la muestra escogida, (4) cuatro empleados encuestados, respondieron que sí, se adquiere financiamiento en una moneda distinta al bolívar, pero, el setenta y cinco (75%) por ciento de la muestra respondió que no se obtiene financiamiento en una moneda distinta al bolívar, es decir, que los trabajadores no tienen la certeza de que la empresa esté recibiendo financiamiento bajo una moneda extranjera.

Cuadro 20

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Actividades de operación.

N	Items	Menos de 25%	50%	Entre 50% y 75%	Más de 75%
19	Los importes cobrados por las actividades de operación de la entidad, ¿qué porcentaje se mantiene en una moneda distinta al bolívar?	1.x	2.x 3.x 4.x		

Fuente: elaboración propia.

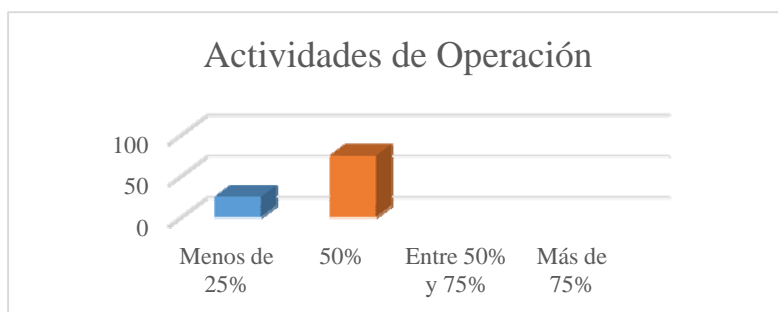


Gráfico 19. Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: actividades de operación.

Fuente: elaboración propia

Interpretación

En el gráfico 19, nos señala que el setenta y cinco (75%) por ciento de los empleados encuestados de la entidad, respondieron que el cincuenta (50%) por ciento de los importes cobrados por actividades de operación de la entidad, solo un cincuenta (50%) por ciento se mantiene en moneda distinta al bolívar, mientras que el veinticinco (25%) por ciento respondió que menos del veinticinco (25%) por ciento,

es decir, que los importes a cobrar, una parte son en moneda extranjera y otra en bolívares, por lo cual, no indica que sea factible realizar el cambio de moneda funcional.

Cuadro 21.

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Operaciones fuera del país.

N	Items	Si	no
20	¿La entidad tiene negocios u operaciones fuera del país?		X

Fuente: elaboración propia.

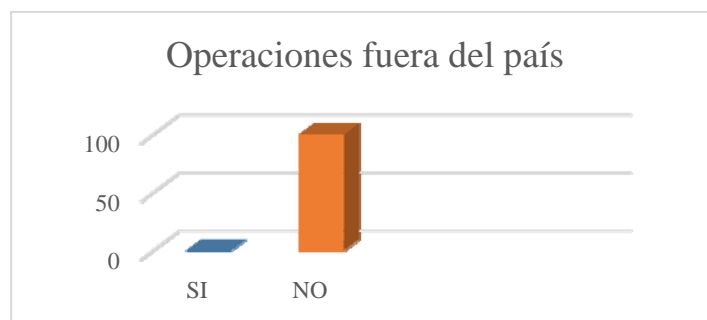


Gráfico 20. Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Operaciones fuera del país.

Fuente: elaboración propia.

Interpretación

En el gráfico 20 muestra que los empleados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, el cien (100%) por ciento respondió que no, es decir, que la entidad no mantiene operaciones fuera del país, todas sus transacciones son realizadas a nivel nacional, por lo tanto, no es indispensable utilizar otro tipo de moneda para transacciones fuera del país, debido a que no mantienen comunicación para operar fuera del mismo.

Cuadro 22

Distribución de frecuencia y porcentaje del indicador: estados financieros

N	Items	Si	no
21	¿La entidad requiere presentar estados financieros en una moneda distinta al bolívar?	1.X 2.X 3.X	4.X

Fuentes: elaboración propia.

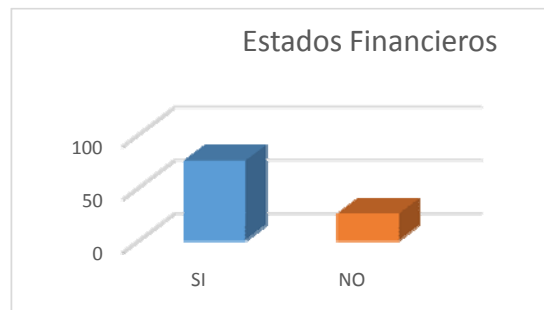


Gráfico 21. Distribución de la frecuencia y porcentaje del indicador: estados financieros.

Fuente: elaboración propia

Interpretación

En el gráfico 21 nos indica que el setenta y cinco (75%) por ciento de los empleados encuestados, respondieron que sí, la entidad requiere presentar estados financieros en una moneda distinta al bolívar, esto con la finalidad de conocer la rentabilidad de sus operaciones en una moneda extranjera, la cual, es con la que se realiza la mayoría de las operaciones de la empresa y conocer la liquidez de la misma, en cambio un veinticinco (25%) por ciento respondió que no.

Cuadro 23

Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: Moneda de presentación

N	Items	Bolívar	Dólares
22	En el caso de ser afirmativa su respuesta anterior. ¿Qué moneda debe ser presentado los estados financieros?		X

Fuente: elaboración propia.

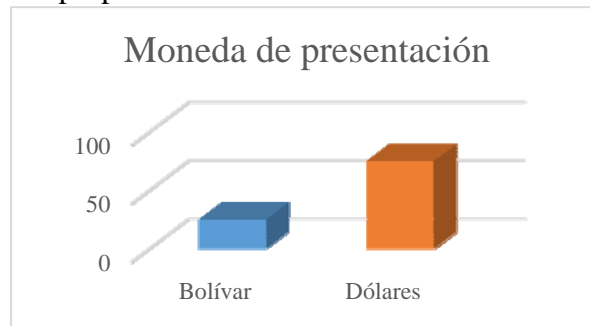


Gráfico 22. Distribución de frecuencia y porcentajes del indicador: moneda de presentación. Fuente: elaboración propia.

Interpretación

Como se puede observar, en el gráfico 22 nos muestra que el setenta y cinco (75%) por ciento de los empleados de la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, respondieron que la moneda de presentación, son los dólares, de acuerdo, a la respuesta afirmativa de la pregunta anterior, la cual fue, que los estados financieros debían ser presentados en una moneda distinta al bolívar, esto nos indica que la moneda de presentación de la entidad debe ser en dólares, para entender la liquidez que tiene la empresa en una moneda más estable. Sin embargo, hubo un veinticinco

(25%) por ciento que, al responder la pregunta anterior con un NO, la siguiente pregunta quedo sin responder.

Análisis General del logro del tercer objetivo

Los resultados obtenidos de los ítems 15 al 22 permitieron dimensionar los posibles efectos del cambio de la moneda funcional, según la normativa internacional de contabilidad 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en la A.v Principal de Los Guayos, Estado Carabobo y se evidencia que los empleados están al tanto de las transacciones hechas en moneda extranjera que realiza la empresa, y a su vez, la importancia de un cambio de moneda funcional, y el cómo afecta a la liquidez de la compañía, el usar una moneda distinta al bolívar.

Cabe destacar, que la compra de mercancía y suministros hecha en moneda extranjera actualmente se realiza en la mayoría de las empresas, debido a que resulta más fácil cancelar dichos montos, así mismo, el pagarle a sus empleados en una moneda distinta al bolívar, resulta más rentable, porque, no deben estar recalculando mensualmente o quincenalmente el sueldo en bolívares, si no que tienen establecido un monto en dólares que será cancelado quincenalmente en bolívares, de acuerdo a la tasa de cambio del día o dar el efectivo correspondiente.

De esta manera, las actividades de operación realizadas en una moneda distinta al bolívar son más rentables, que las realizadas en bolívares, debido a la alta inflación que presenta el país, para la empresa es más rentable hacer sus operaciones en una moneda que le presente liquidez al cierre de cada ejercicio, por lo tanto, es importante tomar en cuenta que la empresa debe presentar los estados financieros en la moneda extranjera, debido a que la mayoría de sus operaciones, son realizadas con este tipo de moneda, lo cual, nos afirma el efecto que tendría el cambio de moneda funcional en la entidad.

Cuadro 24

Análisis sobre el cambio de moneda funcional, según la normativa Internacional 21, en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, Ubicada en la Av. Principal de Los Guayos, Estado Carabobo.

Factores Principales	Factores secundarios	Empresa
Determinación de precios		Para la determinación de precios, la empresa toma en cuenta los factores internos de la inflación y devaluación que tiene el país y no la inflación y condiciones económicas de Estados Unidos.
Costos de mano de obra, materiales		De acuerdo a las transacciones de compra de materiales, suministros y transacciones de pago a sus trabajadores, son realizadas en un 50% cada una, una parte es cancelada en moneda local (bolívar) y otra parte en moneda extranjera (dólar) por lo cual, la moneda extranjera no influye tanto en los costos.
	Fondos para actividades de financiación	En este apartado la empresa no recibe financiación en moneda extranjera, por lo que no hay evidencia de que la moneda funcional de la entidad pueda ser diferente al bolívar
	Importes cobrados por actividades de operación	Los importes cobrados solo son un 50% en una moneda diferente al bolívar, por lo cual, tampoco suministra

		evidencia para el cambio de moneda funcional.
	Actividades de negocio en el extranjero	La empresa no realiza actividades ni tiene negocios fuera del extranjero, por lo tanto, no es un factor significativo para el cambio de moneda.

Fuente: elaboración propia.

Al analizar uno de los factores principales para la determinación de la moneda funcional, que se refiere a cómo se generan los ingresos la entidad, no solo pensamos en cómo se cobran, si no como se determina los precios, es decir, si se hacen de acuerdo a las fuerzas competitivas del mercado local o las tendencias del mercado extranjero, en el caso de estudio la gerencia toma en cuenta en la realidad local relacionada con la inflación y devaluación en nuestro país Por otra parte, al analizar en que moneda se realizan los egresos, considerando para ello, que moneda influye fundamentalmente en los costos de mano de obra, materiales y demás costos de producir los bienes o suministrar los servicios, siendo de menor importancia, en que moneda se cancelan los egresos, ya que, lo relevante es el entorno que determina los costos y gastos, en el caso de nuestro estudio esos costos y gastos se ven influenciados es por el entorno venezolano.

Los factores secundarios que establece la NIC 21, no tienen influencia en la determinación de la moneda funcional para Comercializadora Telovendo, S.A, ya que no existen financiamientos en moneda extranjera, ni la entidad tiene negocios en el extranjero, el único factor que está presente, es que cerca del 50% de los importes cobrados en la operación se mantienen en dólares, la razón básica de esto, es que el dólar en los últimos años, ha venido sustituyendo en nuestro país como moneda de intercambio al bolívar, sin embargo, esta situación pudiese cambiar en cualquier

momento por las políticas que establezca el estado, además, consideramos que no es suficiente este factor para realizar un cambio de moneda funcional de bolívar a dólar.

Conforme a la evaluación realizada en esta investigación y tomando en consideración los factores primarios y secundarios referidos en la NIC 21, consideramos que la gerencia debe mantener el bolívar como la moneda funcional para Comercializadora Telovendo, S.A, Ubicada en la Av. Principal de Los Guayos, Estado Carabobo, y por tal motivo bajo VEN-NIF, debiera preparar y presentar sus estados financieros en dicha moneda.

CONCLUSIONES

En este mismo orden de ideas, se exponen las conclusiones de acuerdo a cada uno de los objetivos específicos propuestos en la investigación. El primer objetivo específico referido a: Identificar, las necesidades que llevan a la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en la Av. Principal de Los Guayos, Estado Carabobo. A plantearse el cambio de moneda funcional.

Este objetivo fue logrado, ya que los resultados permitieron identificar cuáles eran las necesidades que generaban que la entidad se planteara el cambio de moneda funcional, partiendo de que, la entidad deseaba presentar sus estados financieros de manera fidedigna a la gerencia y que la misma pudiera tomar decisiones de manera oportuna, ya que, consideran, que el cambio de moneda funcional les permitiría tener números más razonables a la economía actual.

El segundo objetivo referido a: Determinar los factores significativos que influyen y generan el cambio de moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo, el cual, fue logrado, debido a que, los resultados permitieron conocer cuáles eran los factores que influyen, para que la entidad considere el cambio de moneda funcional, pero, debemos mencionar que los resultados también arrojaron que dichos factores no se dan a cabalidad en la entidad, por lo cual, se debe realizar una evaluación exhaustiva para determinar si es necesario dicho cambio.

El tercer objetivo referido a: Dimensionar los posibles efectos del cambio de la moneda funcional en la empresa Comercializadora Telovendo, S.A, ubicada en los Guayos, Estado Carabobo, según la normativa internacional de contabilidad 21, de acuerdo a los resultados obtenidos de los empleados de la entidad, ellos están al tanto de las operaciones realizadas en una moneda diferente al bolívar, la empresa

considera que el cambio de moneda generaría un impacto de manera positiva, ya que, podrían obtener la información de manera oportuna y números más razonables.

Podemos concluir que, los desafíos de esta evaluación en nuestro país, tienen diversas aristas particulares de nuestro entorno y sin pretender abarcar todas las opciones a considerar, entendiendo que lo que aplica a cada entidad es distinto. En principio la dolarización de hecho es una realidad; sin embargo, es diferente que las operaciones se indexen a esa moneda, a que los precios del mercado se formen atendiendo a la realidad de mercados foráneos, ya que, esto no ocurre, debido a que en nuestro país estamos en una situación atípica, donde la hiperinflación sigue en aumento, generando una devaluación de la moneda, esto se traduce que los bienes y servicios aumentan el valor de lo que cuestan.

Adoptar una moneda funcional distinta al bolívar debe justificarse apropiadamente; no representa un cambio en la política contable, por lo que, se debe contabilizar de forma prospectiva, a partir de la fecha que ocurra y aunque pareciera no ser difícil el tomar la decisión, de asumir para la preparación de los estados financieros una nueva moneda funcional, esto representa una modificación cultural hacia lo interno de la entidad y puede presentar dificultades operativas, en áreas como la tecnológica, tributaria y administrativa a la gerencia de las empresas venezolanas.

Aunque existan dificultades para determinarla, debe existir el análisis respectivo por parte de la gerencia de las entidades, y exponer las razones de tomar una decisión determinada de cuál es su moneda funcional, debido a que, la hiperinflación que se está experimentando no tiene signos de aminorar, se debe evaluar la utilidad, la relevancia y la presentación fidedigna de los estados financieros, basados en las Normas Internacionales de Información Financiera, específicamente la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera” (NIC 21). En el que evaluarán los factores

primarios y secundarios a considerar para determinar la moneda funcional en su empresa en particular.

En otro orden de ideas, aunque la administración de la empresa mantenga producto de esta investigación y de su análisis como moneda funcional el bolívar, esto no impide que pueda implementar, el presentar como complementarios, a efectos de tomar decisiones gerenciales, los estados financieros con una moneda de presentación diferente, como pueden ser el dólar o el euro, que permitan tener estados financieros que puedan representar fielmente las operaciones, y que a su vez, sean relevantes y útiles para los interesados que tomen decisiones basándose en estos estados financieros.

Esta alternativa implica que, al ser la Venezuela una economía híper inflacionaria, los resultados y la situación financiera de la entidad, cuya moneda funcional es el bolívar, se convertirán a la moneda de presentación dólar o euro siguiendo la metodología: de re-expresar los estados financieros, en base a la Norma Internacional de Contabilidad 21.

RECOMENDACIONES

Es indispensable que la gerencia mantenga una evaluación continua, para determinar si es necesario que la empresa realice el cambio de moneda funcional, en base a los resultados obtenidos en esta investigación, deben tomar en cuenta, los factores que influyen para realizar dicho cambio, en base a la Norma Internacional de Contabilidad 21, así mismo, si se va a realizar el cambio, debe justificarse apropiadamente debido a la influencia que tiene en la contabilidad y en la preparación de los Estados Financieros de la entidad.

Uno de los puntos en los que la empresa debe invertir mayor esfuerzo es, en sus empleados, ya que, los mismos deben estar preparados para asumir el posible cambio de moneda funcional, en dicho caso que la evaluación indique que es necesario realizarlo, deben estar preparados a nivel tanto técnico como profesional, para generar un mayor beneficio a la entidad, realizando de manera más eficiente sus operaciones.

Otro de los elementos a reforzar son los sistemas administrativos de la empresa, ya que, debe realizar un proceso de adecuación de los sistemas, luego de determinar la moneda funcional, y en base al análisis y lineamientos de la empresa, pero, sin dejar de lado que se debe anexar una forma, de vincular la moneda funcional definida por la entidad, con la moneda de presentación de información financiera, legal y fiscal.

Para finalizar con las recomendaciones, hacemos acotación de que la empresa puede presentar sus estados financieros en dólares, convirtiendo los resultados y su situación financiera a la moneda elegida, en dado caso, que la gerencia considere que dicha moneda, les da un mejor entendimiento a las operaciones, deben tomar en cuenta, a la NIC 21 “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda

extranjera”, en su apartado “Conversión a la moneda de presentación”, en el cual, se detalla cada paso a seguir, para realizar la presentación de los estados financieros.

LISTA DE REFERENCIAS

- Altamirano, S y Alivés, M. (2020). **Análisis de la aplicación de la sección 30 “conversión de moneda extranjera” de la NIIF pymes, de los estados financieros de la ONG “amigos de la tierra” para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.** Realizado en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas. Disponible en: <https://repositorio.unan.edu.ni/12934/>
- Ander, E. (1995). **Técnicas de investigación social.** Buenos Aires, Argentina. Editorial: Lumen. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/310/31043005061.pdf>
- Arias, F (1999). **Bases teóricas.** Disponible en: [https://educapuntos.blogspot.com/2011/04/bases-teoricas.html#:~:text=De%20acuerdo%20a%20Arias%20\(1999,pedag%C3%B3gicas%20legales%20entre%20otras.](https://educapuntos.blogspot.com/2011/04/bases-teoricas.html#:~:text=De%20acuerdo%20a%20Arias%20(1999,pedag%C3%B3gicas%20legales%20entre%20otras.)
- Arias, F. (2004). **El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica** (4ta ed.). Caracas: Episteme.
- Arias, F. (2006). **El proyecto de investigación.** Caracas, Venezuela. Editorial Episteme. Disponible en: <http://angeltovar.blogspot.com/2016/07/recoleccion-y-analisis-de-datos.html>
- Arias, F. (2007). **El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica** (5ta ed.). Caracas: Episteme.
- Balestrini, F. (2003) **Antecedentes de la investigación.** Disponible en: <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/zll/antecedentes-investigacion.html>

- Balestrini, M. (2006) **Elaboración del ante-proyecto.** Disponible en: <https://proyectoseducativoscr.wordpress.com/elaboracion-del-ante-proyecto/capitulo-iii-marco-metodologico-de-la-investigacion>
- Bavaresco, A. (2013). **Proceso metodológico en la investigación (Cómo hacer un Diseño de Investigación).** Maracaibo, Venezuela: Imprenta Internacional, C.A.
- Borja, M. (2012). **Metodología de la Investigación Científica para Ingenieros.** Chiclayo
- Casanovas, M., & Bertrán, J. (2013). **La financiación de la empresa: Cómo optimizar las decisiones de financiación para crear valor.** Barcelona: Profit Editorial.
- Castillo, L. (2016). **Determinación de la moneda funcional en base a la NIC 21, y sus efectos para la conversión de los estados financieros 2015 de la empresa automotriz ABC.** Realizado en la Universidad Tecnológica del Perú. Para optar al título de Contador Público. Disponible en: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1456/Luis%20Castillo_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_T%C3%ADtulo%20Profesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castro, M. (2003) **Tesis de investigación.** Disponible en: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html>
- Cebrián, S. (2012). **Conceptos e indicadores básicos en economía.** Disponible en: http://espacio.uned.es/fez/eserv/bibliuned:500542/n1.2_Conceptos_e_indicadores_de_la_economia.pdf
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N.36860. Caracas, 30 de Diciembre de 1999

- Faraldo, P y Pateiro, B. (2013). **Estadística y metodología de la investigación.** Disponible en:
http://eio.usc.es/eipc1/BASE/BASEMASTER/FORMULARIOS-PHP-DPTO/MATERIALES/Mat_G2021103104_EstadisticaTema1.pdf
- García, M. (1993). **La encuesta. En: García M, Ibáñez J, Alvira F. El análisis de la realidad social. Métodos y técnicas de Investigación.** Madrid, España. Editorial: Alianza Universidad Textos; p. 141-70. Disponible en:
<https://core.ac.uk/download/pdf/82245762.pdf>
- García, E. (2019). **Aplicación de la moneda funcional y su incidencia en los resultados expresados en moneda nacional en la empresa Metalbus, S.A. Realizado en la Universidad nacional de Trujillo.** Tesis ara obtener el grado académico de Maestro en Ciencias Económicas, mención: Finanzas. Disponible en:
<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15553/Aredo%20Garcia%2C%20Erik%20Daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González, M. (1997). **Metodología de la investigación social: Técnicas de recolección de datos.** Madrid, España. Editorial: Aguaclara. Disponible en:
<https://www.redalyc.org/pdf/310/31043005061.pdf>
- González, R y Silva, G. (2018). **El cambio de la moneda funcional y su impacto financiero conforme a la norma internacional de contabilidad 21 en las empresas del sector agroexportador de la macro región del norte del Perú.** Realizado en Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Perú. Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contabilidad. Disponible en:
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623986/Gonzales_HR.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Hernández, S, Fernández, C y Baptista, L. (2003). **Metodología de la investigación.** Disponible en:
http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/hernandez_s_j/capitulo3.pdf

- Hernández, S. Fernández, C. y Baptista, L. (2010). **Las técnicas de recolección de datos.** Disponible en: <https://es.slideshare.net/AngelaBHernandezV/angela-hernandez-tecnicas-de-analisis-y-recoleccion-de-datos>
- Hurtado, J. (2000). **Instrumentos de recolección de datos.** Disponible en: <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/prc/INSTRUMENTOS%20DE%20RECOLECCION%20DE%20DATOS.htm>
- Hurtado, J (2007) **Capítulo II marco teórico.** Disponible en: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0093309/cap02.pdf>
- Kerlinger, F y Lee, H. (2002). **Investigación del conocimiento. Método de investigación en ciencias sociales** Disponible en: <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/disenos-no-experimental.html?m=1>.
- Ley del Banco Central de Venezuela (2015) Gaceta oficial 6.211. Caracas 30 de diciembre del 2015
- León, F. (2016). **Hiperinflación.** Disponible en: <http://repositorio.udea.edu.pe/bitstream/123456789/50/1/Investigaci%C3%B3n%20Hiperinflaci%C3%B3n%20del%20Per%C3%BA%20Decada%2080%20-%20Javier%20Le%C3%B3n.pdf>
- López, P (2004) **Población, muestra y muestreo.** Disponible en: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1815-02762004000100012&script=sci_arttext
- López, R. (2010) **Muestreo probabilístico y no probabilístico.** Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/>
- Maldonado, C, Gómez, V, Gómez, J. Gómez, M e Ibarra, J. (2013). **La información financiera y los estados financieros.** Disponible en: <https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/12899/CP2013%20G363c.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martins, F. (2010). **Diseño y tipo de investigación.** Disponible en:
https://www.academia.edu/18122652/TIPO_DE_INVESTIGACION

Norma Internacional de Contabilidad 21 Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera (2020), 1 de Enero del 2020

Ortega Salavarría, R. (2012). **NIIF 2012 y PCGE comentarios y aplicación práctica.** Lima: Ediciones Caballero Bustamante S.A.C

Parella,S y Martins,F. (2010). **Diseño, tipo y nivel de investigación.** Disponible en:
http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-disen-de-la-investigacion_21.html

Peña, S. (2017). **Análisis de datos.** Disponible en:
<https://core.ac.uk/download/pdf/326425169.pdf>

Regalado, R. (2017). **Incidencia en la NIC 21 en el tratamiento de las diferencias de cambio en la empresa Dial Sac Chiclayo, 2016.** Realizado en la Universidad César Vallejo. Perú. Tesis para optar al título de Contador Público. Disponible en:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32228/regalado_mr.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Sabino, C. (1986) **Metodología de la investigación.** Disponible en:
<https://bianneygiraldo77.wordpress.com/category/capitulo-iii/>

Sabino, C. (1996). **El Proceso de Investigación.** Colombia. Editorial: Cometa de Papel Disponible en:
<http://www.eumed.net/tesisdoctorales/2010/prc/INSTRUMENTOS%20DE%20RECOLECCION%20DE%20DATOS.htm>

Sabino, C. (2000). **El proceso de investigación.** Caracas: Panapo.

Sierra, R (1991) Diccionario practico de estadística. Madrid, España: Paraninfo

Sierra, R. (1994). **Técnicas de Investigación social**. Madrid, España. Editorial: Paraninfo. Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/82245762.pdf>

ANEXOS

ANEXO A

ISNTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



Estimados trabajadores de la empresa Telovendo, S.A.

El presente instrumento tiene como propósito recabar información para llevar a cabo una investigación titulada:

**EVALUACIÓN DEL CAMBIO DE MONEDA FUNCIONAL, SEGÚN LA
NORMATIVA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21, EN LA
EMPRESA TELOVENDO, S.A, UBICADA EN LA A.V PRINCIPAL DE LOS
GUAYOS, ESTADO CARABOBO**

Esta investigación constituye uno de los requisitos exigidos por la Universidad de Carabobo para obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública.

La información suministrada será confidencial y sólo será utilizada con fines investigativos, por lo tanto, se le agradece que sus respuestas sean lo más sinceras posibles.

Por su colaboración, mil gracias.

Atentamente,

Noeli Campos

Carlos Pinto

Instrucciones

Los siguientes ítems que se presentan a continuación, tienen dos alternativas de respuestas, a excepción de los porcentajes, los cuales, tienen cuatro alternativas. Seleccione la que considere se ajusta a su criterio marcándola con una equis (x).

N	Items	si	no	Bolívar	Dólares	Menos de 25%	50%	Entre 50% y 75%	Más de 75%
01	¿Cree usted que la moneda funcional se determina en base a la moneda legal del entorno económico en el cual opera?								
02	¿Conoce usted la moneda funcional de la entidad?								
03	¿Cuál es la moneda funcional actual de la compañía en la que labora?								
04	¿Conoce usted la Norma Internacional de Contabilidad 21 (NIC 21)?								
05	¿Considera que, si la moneda legal de Venezuela es el bolívar, debería ser la moneda funcional de la entidad?								
06	¿Cree usted que, al haber un impacto en los precios de bienes y servicios, la compañía debería cambiar la moneda								

	funcional?								
07	¿Considera usted que se debería hacer el cambio de moneda funcional en la entidad?								
08	¿Cree usted que, la entidad tiene como justificar el cambio de moneda funcional, una moneda distinta al bolívar?								
09	¿Cree usted que, la gerencia de la compañía ha realizado el análisis respectivo sobre el cambio de moneda funcional?								
10	¿Considera usted que, los empleados están capacitados para afrontar lo que implica el cambio de moneda funcional a nivel de sus operaciones?								
11	¿Cree usted que, se debe realizar una evaluación exhaustiva con el fin de determinar si verdaderamente es necesario el cambio de moneda funcional?								
12	¿Considera usted que, al ser Venezuela un país hiperinflacionario, el cambio de moneda funcional puede representar un cambio positivo para la empresa?								

13	En la determinación de los precios de venta de la entidad se toma en consideración la inflación y devaluación que existe en Venezuela								
14	¿En la determinación de los precios de venta de la entidad se toma en consideración la inflación y otros indicadores económicos de los Estados Unidos de América?								
15	¿Qué porcentaje de transacciones de venta se realizan en una moneda diferente al bolívar?								
16	¿Qué porcentaje de transacciones de compra de mercancía y suministros se adquiere en una moneda diferente al bolívar?								
17	¿Qué porcentaje de transacciones de pago a trabajadores y sus beneficios se liquida en una moneda diferente al dólar?								
18	¿Se adquiere financiamiento en una moneda diferente al bolívar?								
19	Los importes cobrados por las actividades de								

	operación de la entidad, ¿qué porcentaje se mantiene en una moneda distinta al bolívar?								
20	¿La entidad tiene negocios u operaciones fuera del país?								
21	¿La entidad requiere presentar estados financieros en una moneda distinta al bolívar?								
22	En el caso de ser afirmativa su respuesta anterior. ¿Qué moneda debe ser presentado los estados financieros?								

ANEXOS

ANEXO B

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN




UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y
CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Dra. Karla Torres** portadora de la cédula de identidad V-13.508.234 por medio de está doy validez del instrumento presentado por los bachilleres, Campos Noeli V-23.440.478 y Pinto Carlos V-26.402.556, el cual cumple con los requisitos sugeridos para la investigación titulada **“EVALUACIÓN DEL CAMBIO DE MONEDA FUNCIONAL, SEGÚN LA NORMATIVA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21, EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA TELOVENDO, S.A, UBICADA EN LA A.V PRINCIPAL DE LOS GUAYOS, ESTADO CARABOBO”** por lo tanto, puede ser aplicado en la muestra escogida para tal fin, hago constar que el instrumento es válido porque da respuesta a los objetivos de la investigación.

Bárbula 29 de junio del año 2022


Dra. Karla Torres
13.508.234

ANEXOS

ANEXO C

POSTULACIÓN TUTORIAL



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
 DIRECCIÓN DE ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y
 CONTADURÍA PÚBLICA
 CAMPUS BÁRBULA



FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL

Yo, Maira González Titular de la Cédula de Identidad 7140269 acepto en

Apellidos y Nombres	Cédula	Teléfono	E-mail	Mención
Campos Pérez Noeli Gabriela	23440478	04244725707	Noelicampos1396@gmail.com	CP
Pinto Ortega Carlos Eduardo	26402556	04245476509	carloseduardopinto@gmail.com	CP

calidad de tutor al equipo investigador conformado por:

Nota: En la mención colocar las siglas CP (Contaduría Pública) y AC (Administración Comercial).

De acuerdo a las especificaciones del catálogo de oferta investigativa y para dar así cumplimiento al desarrollo del control de etapas del Trabajo de Grado, se ha seleccionado la siguiente área, línea y título:

Área: Auditoría (3)

Línea de Investigación: Auditoría Interna

Título: EVALUACIÓN DEL CAMBIO DE MONEDA FUNCIONAL, SEGÚN LA NORMATIVA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21, EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA TELOVENDO, S.A, UBICADA EN LA A.V PRINCIPAL DE LOS GUAYOS, ESTADO CARABOBO

Firma del Tutor

Nombre y apellido: Maira González

C.I: 7.140.269

E-mail: lobetomaira@gmail.com

Estudiante/Investigador

Nombre y apellido: Noeli Campos

C.I: 23440478

E-mail: noelicampos1396@gmail.com

Estudiante/Investigador

Nombre y apellido: Carlos Pinto

C.I: V-26.402.556

E-mail: carlos.eduardo.pinto@gmail.com

En Valencia, a los 14 días del mes de Julio del año 2022