



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINAMIENTOS PARA EL PROCESO Y
REGISTRO DE VENTAS EN DIVISAS EN
LA EMPRESA CAUCHOS REY, C.A.**

Hernández Ruth, C.I.: 26.186.501

Verdú José, C.I.: 26.337.624

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego

Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

**LINEAMIENTOS PARA EL PROCESO Y REGISTRO DE VENTAS EN
DIVISAS EN LA EMPRESA CAUCHOS REY, C.A.**

Trabajo de Grado para Optar al título de Licenciados en Contaduría Pública

Autores:

José Verdú

Ruth Hernández

Tutor(a):

Irene Riera

San Diego, Febrero 2020



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quien suscribe, **Lcda. Irene Riera** portador de la cédula de identidad N° **V-21.485.026** en mi carácter de tutora del trabajo de grado presentado por los ciudadanos **José Verdú** y **Ruth Hernández** portadores de la cédula de identidad N° **V-26.337.624** y N° **V-26.186.501** respectivamente, titulado **LINEAMIENTOS PARA EL PROCESO Y REGISTRO DE VENTAS EN DIVISAS EN LA EMPRESA CAUCHOS REY, C.A.** Presentado como requisito parcial para optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública**, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 13 días del mes de febrero del año 2020

Lcda. Irene Riera

C.I. V-21.485.026

DEDICATORIA

En primer lugar este logro va dedicado a Dios, por permitirme culminar esta etapa tan importante en mi vida, por brindarme la sabiduría y fuerza durante toda la carrera, y por motivarme a seguir adelante siempre en cualquier circunstancias de mi vida, por proveer en todo momento el alimento, las finanzas y todos los medios necesarios para la finalización de esta experiencia, y por permitirme conocer personas extraordinarias durante toda la etapa universitaria que sin duda no olvidare.

A mis padres, Rubén Hernández y Judith Arias por ser mi motor principal de excelencia y exigencia personal, gracias a ustedes hoy soy la mujer honrada, inteligente, con principios, valores y metas que me llevaron a convertirme en licenciada de la República. Sin su apoyo, todas las experiencias vividas que llevaron a este logro que hoy celebro no habrían sido tan maravillosas y de crecimiento. Gracias por cada aprendizaje, consejo, palabras de apoyo, impulsos y aun las reprensiones que puedo decir formaron mi carácter, y que aun, sigue en proceso.

Mis hermanos, para que puedan culminar cualquier meta que se propongan y con la excelencia que se merece, gracias a ellos puedo motivarme cada día a ser mejor y ser ese ejemplo que ellos necesitan como hermana mayor en cada día de sus vidas, espero que este logro les sea de impulso para su camino y estudios.

También dedico este logro a mis familiares, mis tíos, tías, primos y primas no me alcanzarían las líneas para nombrar a cada uno, pero ellos saben que a todos los aprecio, su ejemplo para mí ha sido de constancia, perseverancia, trabajo y esfuerzo para cada logro que se desea cumplir en la vida, además de que la roca fundamental del éxito es la unión y el amor al trabajar en equipo para el bien tanto interno como externo. Agradezco especialmente a mis abuelas, porque sin ese pilar y crianza a través de los años quizá no habría sido posible que hoy, yo este escribiendo estas palabras, gracias por su apoyo, amor y por tener siempre la

mejor de las palabras y abrazos para dar, además del consentimiento nato de las abuelas.

Y finalmente quiero agradecer a mi compañero de tesis, por su apoyo, constancia y paciencia, esta etapa que culminamos juntos es la base de muchas victorias que se alcanzaran en nuestras metas personales, sigue con esa personalidad única, trabajadora y de superación personal que sin duda te llevara a tener un futuro brillante y estoy segura que como esta, podrás alcanzar muchas más siempre y cuando se lo proponga de todo corazón.

Ruth H.

DEDICATORIA

Ante todo, a Dios, quien fue mi guía y mi camino durante todo este proceso universitario, sin él no sería un profesional con ética y moral, igualmente fue quien me impulso a sacar este trabajo adelante.

En segundo lugar, a mis padres, quienes me motivaron en cada momento de mi carrera y quienes nunca dejaron de creer en el potencial que tengo, sin lugar a dudas fueron mi mayor motor para culminar esta etapa de mi vida.

A mis hermanos y demás familiares, que no podría nombrar uno a uno, pero gracias por todo, sin duda alguna me ha servido de inspiración y apoyo durante estos últimos años de mi vida.

Por último quiero agradecer a mi compañera de tesis, un pilar fundamental en la carrera, más que una compañera de universidad es una amiga para la vida, una persona con una gran capacidad y con un potencial inmenso tanto profesional como personalmente, gracias por todos estos años de amistad y espero que logres todo aquello que anheles con las mismas fuerzas así como quisiste este trabajo.

José V.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos y agradeceremos siempre a Dios por todos los momentos vividos durante esta etapa universitaria, por permitirnos culminar de manera exitosa y sin tropiezos en el camino, le damos gracias por todos los planes que tiene para nuestras vidas y por el futuro que nos depara, al igual que le agradezco el habernos bendecido con unas familias apoyadora, amigos que se convirtieron en hermanos, y aun los profesores que calaron en nuestros corazones y que por siempre mantendré sus enseñanzas presente en nuestras vidas diarias.

Agradecemos a nuestra tutora Irene Riera, por aceptarnos y permitirnos ser parte de su tiempo, agradecemos por su paciencia, dedicación y criterio, y que para nosotros ha sido un privilegio poder contar con su guía y ayuda

Al igual queremos agradecer enormemente al Licenciado y Profesional Anthony Torcates, por habernos ayudado y orientado durante el período de nuestro proyecto de investigación, reconocemos su potencial y sabiduría en cuanto a la materia contable, gracias por apoyarnos en este momento tan victorioso de nuestras vidas.

Damos un agradecimiento especial, al profesional José Luis Sequera por habernos brindado su talento y conocimiento en cuanto a los proyectos de investigación, su tiempo invertido fue de gran valor para nosotros.

Reconocemos y agradecemos la excelente colaboración y disposición de la Lcda. Myriam Pineda durante todo el proceso de investigación de este proyecto, su ayuda y orientación fue pilar para la culminación de esta meta.

A la empresa Cauchos Rey, C.A. por considerar tan importante iniciativa en beneficios de sus miembros y en especial a todos los trabajadores que ahí desempeñan. Las experiencias vividas dentro de la entidad nos hicieron entender la importancia del trabajo en equipo, estamos agradecidos con el compañerismo y familiaridad que pudimos constatar, así como agradecemos el impulso y motivación en la finalización de la carrera.

INDICE GENERAL

IV	RESULTADOS.....	34
	DEDICATORIAS.....	iv
	AGRADECIMIENTOS.....	vii
	INDICE DE CUADROS.....	x
	INDICE DE GRAFICOS.....	xi
	INICE DE FIGURAS.....	xii
	CUADRO INFORMATIVO.....	xiii
	INTRODUCCION.....	1
	CAPITULO	
I	EL PROBLEMA	
	1.1.Planteamiento del Problema.....	2
	1.1.1Formulación del Problema.....	6
	1.2.Objetivos de la Investigación.....	6
	1.2.1 Objetivo General.....	6
	1.2.2 Objetivos Específicos.....	6
	1.3. Justificación de la Investigación.....	6
II	MARCO TEÓRICO.....	10
	2.1. Antecedentes.....	10
	2.2. Bases Teóricas.....	15
	2.3. Bases Legales.....	17
	2.4. Definición de Términos Básicos.....	21
	2.4. Definición de Términos Básicos.....	22
III	MARCO METODOLÓGICO.....	23
	3.1. Tipo y diseño de la Investigación.....	24
	3.2. Población y muestra.....	26
	3.3. Validez del Instrumento.....	28

	3.4. Fases de la Investigación.....	29
	3.4.1 FASE I.....	29
	3.4.2 FASE II.....	31
	3.4.3 FASE III.....	32
	4.1.Resultado Fase 1.....	36
	4.2. Resultado Fase 2.....	45
V	LA PROPUESTA.....	47
	5.1 Presentación de la Propuesta.....	47
	5.2 Objetivos de la Propuesta.....	48
	5.3. Justificación de la Propuesta.....	48
	5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	49
	5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	51
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	65
	REFERENCIAS... ..	69
	ANEXOS.....	73

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

CUADRO		Pág.
1	Presupuesto de Ventas.....	36
2	Factura de Ventas.....	37
3	Libro de Venta Anual.....	38
4	Balance De Comprobación.....	39
5	Calculo de Tasa Promedio.....	40
6	Estado de Situación Financiera.....	41
7	Estado de Resultados.....	42
8	Toma de Decisiones.....	43

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

CUADRO		Pág.
1	Presupuesto de Ventas.....	36
2	Divisas americanas como Forma de Pago.....	37
3	Cambios De Precios.....	38
4	Manejo de la Facturación.....	39
5	Adquisición de Inventario.....	40
6	Adaptación del Sistema Administrativo Contable.....	41
7	Calculo de la Utilidad Económica.....	42
8	Toma de Decisiones.....	43

LISTA DE FIGURAS

CONTENIDO

CUADRO		Pág.
1	Presupuesto de Ventas.....	54
2	Factura en Dólares.....	55
3	Libro de Ventas Anual.....	58
4	Balance de Comprobación.....	59
5	Calculo de Tasa Promedio.....	61
6	Estado de Situación Financiera.....	63
7	Estado de Resultados.....	64



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

LINEAMIENTOS PARA EL PROCESO Y REGISTRO DE VENTAS EN DIVISAS EN LA EMPRESA CAUCHOS REY, C.A.

Autor(a): José Verdú
Ruth Hernández
Tutor(a): Lcda.: Irene Riera
Fecha: Febrero 2020

RESUMEN

El propósito del presente trabajo de investigación fue la elaboración de un instrumento con criterios contables que permitiera cumplir con todo lo necesario para el proceso y registro de ventas en divisas en la empresa Cauchos Rey, C.A. ubicada en la Zona Industrial Castillito Big Low Center, de Valencia Estado Carabobo. Se siguió una metodología de proyecto factible, debido a que su objeto era suministrar una solución a la problemática que se presenta en la empresa anteriormente citada, en cuanto al incorporar las divisas americanas a sus operaciones diarias, con un nivel descriptivo, pues se tuvo que detallar los aspectos que generaban dicho malestar en la entidad, enmarcada en un diseño de campo no experimental ya que los datos que la sustentan fueron obtenidos directamente de los individuos involucrados en el contexto investigativo. También, para la elaboración del estudio se consideraron tres (03) fases metodológicas que guardan relación directa con los objetivos específicos de la investigación, además la población estuvo conformada por cinco (05) personas que laboran en el departamento de contabilidad y facturación de esta organización. Igualmente debido al tamaño de la población la muestra fue censal, por lo tanto estuvo constituida por el cien por ciento (100%) de la población, a la cual se le aplicaron como técnicas de recolección de datos la observación y una encuesta, donde se emplearon como instrumentos una escala de estimación y un cuestionario, estas herramientas permitieron el posterior análisis de los resultados arrojados, asimismo dichos datos fueron la base para elaboración de la propuesta de un instrumento contable que se adaptara tanto a los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIF-PYME), como a la normativa oficial emitida por la administración tributaria, para de esta manera darle validez y confiabilidad a la investigación.

Descriptor: Lineamientos, lineamientos para procesos y registros, ventas, ventas en divisas.

INTRODUCCION

La economía venezolana en los últimos tiempos, se ha visto afectada por el fenómeno de inflación, la cual representa un desequilibrio económico caracterizado por el alza de los precios de manera consecutiva, el cual ha causado deterioro al poder adquisitivo de la moneda nacional representada por el bolívar, así mismo ha sido de obstáculo para las diferentes empresas con establecimiento permanente en el país que buscan surgir pese a la situación económica actual.

A causa de lo antes expuestos gran variedad de corporaciones optaron por realizar operaciones de compra-venta en divisas americanas para su mercancía, rubro o servicio resguardando así sus utilidades en una moneda con más fiabilidad que es el dólar, pero para muchas empresas, como lo es el caso estudio la empresa Cauchos Rey, la cual al momento de constituirse se enfocó en la importación de productos terminados, específicamente en el rubro de neumáticos. Así pues, conforme a lo expuesto anteriormente; del actual desequilibrio económico en el país, y la operación en divisas americanas que conlleva el proceso de importación, tales características dieron origen a la implementación de la modalidad de ventas en divisas americanas de su rubro, con el fin de tener un respaldo de sus utilidades en el ejercicio económico.

En el presente trabajo de grado se estudia como bien ya se ha mencionado anteriormente el caso de la empresa Cauchos Rey, la cual opera con la modalidad de Ventas en Divisas americanas, una vez empleada dicha estrategia de ventas genera ciertas dudas a la hora de realizar sus respectivos cálculos, procesos y gestiones en relación a la temática ya comentada, la presente investigación se dirigirá específicamente a la acción de Ventas por parte de la empresa, buscando generar por medio del desarrollo de la misma lineamientos para el proceso y registro de ventas en divisas americanas.

En el mismo orden de ideas, hay que hacer notar que el presente trabajo de investigación propone además de los lineamientos ya mencionados, ejemplares de las hojas de trabajo a utilizar en los procesos de ventas en divisas americanas por parte de la empresa, tales como; presupuestos de ventas, cotización y facturas, además, para la parte de registro propone un instrumento contable el cual permite el cálculo del diferencial cambiario generado al final del ejercicio contable, esto con la finalidad de ser netamente informativo en la generación de ganancia o pérdida de utilidad en la entidad, información brindada a la gerencia para la toma de decisiones, y para finalizar muestra su presentación tanto en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados para su mayor comprensión, evaluación y análisis en materia contable.

Capítulo I. Este capítulo está conformado por el problema, la formulación del problema, los objetivos (Generales y Específicos) y la justificación del estudio.

Capítulo II. Este capítulo está conformado por el Marco Teórico, en él se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, población y muestra, validez del instrumento y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos.

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y anexos utilizados en el periodo de investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En Venezuela, desde finales de los años 80 se manejan altos índices inflacionarios que rondaban las cifras entre un 84% y 99% anual. Ya para la década de los 2000 esas cifras se estabilizaron y a partir de este momento comenzó la disminución de la inflación, esto en gran medida por la buena economía que atravesaba el país, principalmente por la gran suma de ingresos en divisa que percibía el Estado por la industria petrolera la cual era y es la principal fuente de ingreso del país, la cual abarca hasta un 95% de las mismas siendo su principal recurso de explotación. Para el 2009 estos ingresos se vieron mermados debido a la baja en el precio del barril del petróleo, lo cual tuvo efectos políticos como económicos, continuamente a esto el Gobierno de mando para buscar solventar dichos efectos empieza con emisión de papel moneda con el fin de su circulación por el Estado, esta producción de dinero se determinó por algunos economistas como José Guerra con el nombre de dinero inorgánico o dinero inflacionario, es decir, dinero que emiten las autoridades monetarias de un país sin que exista un respaldo adecuado para el mismo, esto como una de las medidas tomadas para tener una mayor liquidez y así poder afrontar las deudas internas del país, siendo el pasivo laboral y la gran cantidad de misiones sociales promovidas por el Estado sus principales egresos en moneda nacional. Lo cual generó una mayor inflación ya que al haber mayor cantidad de bolívares en circulación en el país y una baja demanda de bienes y servicios hizo que los comerciantes especularan con los precios de los mismos, sumado a otras variables económicas se desencadenó un ciclo inflacionario jamás antes visto en Venezuela y Latinoamérica

Ahora bien, para el año 2017 se empezó a manejar lo que es llamada una Hiperinflación, así pues, la Comisión de Finanzas de la Asamblea Nacional se encargó desde enero del mismo año a elaborar un informe mensual que permita a los sectores nacionales contar con una herramienta que ayude en la elaboración de los procesos, presupuestos, entre otros planes financieros. Sin embargo, para ese año se registró una inflación mensual de 56,7 % e interanual de 1370 % a su vez la inflación acumulada en Venezuela cerró el año 2017 en 2.616%. Visto que la economía venezolana fue mermando cada vez más, haciendo difícil la ejecución de operaciones por parte de las empresas en moneda nacional, las mismas optaron por utilizar divisas americanas en sus transacciones para así poder mantener un curso normal de sus operaciones y que estas no se vean afectadas por la inflación. Estas divisas americanas eran adquiridas en un mercado paralelo no oficial, lo cual dificulta su contabilización debido a que no están respaldadas bajo ninguna ley o institución bancaria del país.

Otra variable a tener en cuenta es la adquisición de las divisas americanas que por muchos años estuvieron en manos de las casas de cambio que había en el país, para el año 2003 estas fueron eliminadas por parte del Gobierno a través de un decreto, el cual estableció el Control de Cambio y la entrada en vigencia para el año 2005 de la Ley de Ilícitos Cambiarios, la cual penalizaba aquellas transacciones que se ejecutaran fuera de un marco regulatorio en moneda extranjera, lo cual mermó toda posibilidad de emitir facturas en los términos previstos en las normas tributarias vigentes en la Ley de IVA que rige desde el año 1999 en el país, de tal forma que la limitación para hacerlo siempre fue el régimen de control de cambio y la Ley de Ilícitos Cambiarios.

Esto se hizo con la finalidad de que el Estado tuviera el control total de las compras y ventas de divisas americanas, en los primeros años funcionó correctamente, posteriormente para infortunio de los venezolanos esta herramienta para adquirir dólares fue mermando poco a poco por lo mencionado anteriormente de la caída de

los ingresos por renta petrolera, haciendo que los ciudadanos y las empresas tengan que buscar una nueva forma de comprar dichas divisas americanas para cubrir sus necesidades. Y es por ello que se empezaron a refugiar en el conocido mercado paralelo, este proporciona tanto a los civiles como a las empresas, la posibilidad de comprar la cantidad de divisas americanas que necesiten adquirir, pero claro está, que a un precio mayor a la tasa oficial de cambio, ocasionando así un incremento en los costos de las empresas y por consiguiente un precio mayor para el consumidor final. Con el correr de los años este precio del dólar no oficial se ha incrementado exorbitantemente a unos niveles que hoy en día se hace muy difícil su adquisición, haciendo que los costos de importación se eleven en cifras incontrolables.

A causa de lo antes prescrito la moneda venezolana ha decaído en cuanto a valor y confianza en el mercado, no obstante el 2 de agosto de 2018 fue publicado el Decreto dictado por la Asamblea Nacional Constituyente (ANC) sobre la “derogatoria del régimen cambiario y sus ilícitos” en la Gaceta Oficial Nro. 41.452, donde presentado oficialmente ante la ANC, el vicepresidente de Economía, Tareck El Aissami asegura que “el documento señala en su artículo número uno que el decreto tiene por objeto establecer la derogatoria del Régimen Cambiario y sus Ilícitos "con el propósito de otorgar a los particulares, tanto a personas naturales como jurídicas, nacionales o extranjeras, las más amplias garantías para el desempeño de su mejor participación en el modelo de desarrollo socio-económico productivo del país".” Recogiendo lo más importante, lo que anteriormente se canalizaba como una sanción por la negociación y comercio de divisas americanas en el país, quedó anulado por el nuevo decreto, lo que en efecto logró que hoy en día grandes empresas con establecimientos permanentes en el país han incursionado por realizar aproximadamente más del 40% y en algunos casos el 100% de sus transacciones en dólares, como medida de respaldo a la erosión que sufre el poder de compra de la moneda nacional.

Por razón de lo antes prescrito, otra problemática que afrontan desde el punto de vista contable las empresas que al realizar sus operaciones de importación y posterior venta en Venezuela es netamente en dólares, es el diferencial cambiario a la hora de emitir sus facturas en divisas americanas, esta fluctuación de cambio, el cual está afectado directamente por la tasa de cambio oficial, a saber que estas variaciones se producen diariamente. Provocando que los montos facturados se vean desvalorizados y en el algún punto generando una pérdida por diferencia cambiaria.

Ahora bien, uno de los sectores que más se han evidenciado con esta nueva condición de comercio son las empresas comercializadoras de cauchos, en vista que en Valencia-Venezuela la empresa de neumáticos Bridgestone-Firestone no produce la suficiente oferta para las demandas generadas, empresas en paralelo que se han dirigido al comercio de este rubro en su mayoría importados, necesitan un respaldo a sus inversiones realizadas en moneda extranjera, como lo es el caso de la Empresa Cauchos Rey, C.A. ubicada en Valencia-Edo. Carabobo, la misma tiene como política de respaldo en inversión realizar sus operaciones de ventas en dólares, gracias a que esta implementación de modelo en negocio y comercio es algo de nueva ejecución no se tiene conocimiento pleno del cómo llevar de manera eficaz el procedimiento adecuado de su contabilización, el transcurso de su registro, y demás interrogantes comunes que surgen en cuanto a este tema.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían los lineamientos para proceso y registro de ventas en divisas para la empresa Cauchos Rey, C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Elaborar lineamientos para el proceso y registro de ventas en divisas para la empresa Cauchos Rey, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar el proceso en venta de mercancía en divisas en la empresa Cauchos Rey, C.A.
- Identificar las debilidades en los procesos de registro de ventas en divisas en la empresa Cauchos Rey, C.A.
- Diseñar lineamientos a seguir para el proceso y registro de ventas en divisas de la empresa Cauchos Rey, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La contabilidad, es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, por ende no existe una definición concreta de la contabilidad aunque todas estas definiciones tienen algo en común. En particular desde el punto de vista teórico, lo expresado por los autores Horngren & Harrison (1991), la contabilidad “es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos

hallazgos a los encargados de tomar las decisiones", así mismo; Catacora y Fernando (1998) definen la contabilidad como, "el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo". Recogiendo lo más importante, una buena contabilidad es el corazón funcional de toda organización, ya que esta nos logra brindar la información útil y necesaria para todo tipo de toma de decisión, resultando en consecuencia que si esta última no se lleva de manera óptima y en buena condición, el futuro de la organización podría verse con repercusiones positivas o negativas.

Hoy en día, para las empresas a nivel nacional ya sean, grandes, medianas o pequeñas industrias es importante que implementen y así mismo procuren llevar una contabilidad y facturación eficiente, ya que para subsistir ante este ciclo hiperinflacionario que es diario hoy en día en Venezuela y lograr obtener las utilidades presupuestadas al inicio del ejercicio económico estas empresas deben emplear una serie de herramientas y previsiones para no generar pérdidas por el diferencial cambiario o que por temas inflacionarios no se pueda reponer el inventario, como otras similitudes.

Como se ha mencionado anteriormente, la implementación de la ley de lícito cambios y luego su posterior derogación, se convirtió para las empresas, en una serie de disyuntivas y confusión a la hora de gestionar los procesos antes previstos como facturación, procesos y registro, bien es cierto que al entrar en vigencia la apertura de manera oficial todo proceso compra y venta de bienes y servicios con moneda extranjera, dictamen que para la actualidad, aligera un poco el peso de mantener el término que se conoce en contabilidad como las empresas en marcha, pese a las circunstancias ajenas a sus posibilidades.

Desde el punto de vista práctico, estas empresas hoy en día manejan en su mayoría divisas americanas en sus operaciones diarias pero las mismas no son

reflejadas de forma correcta en los Estados Financiero y/o contabilizadas-registradas eficazmente, ocasionando así un desequilibrio a la hora de conocer realmente el estado de ventas, sus utilidades, y demás tributos así como en particular de si están gestionando óptimamente con la finalidad de alcanzar las metas establecidas por la industria, en lo que principalmente el área de ventas se refiere. Resguardar las utilidades para las empresas es de vital importancia, en particular las encargadas de importación de mercancía, éstas han optado vender la mercancía, bienes transables de consumo final e intermedio, así como de muchos servicios de forma dolarizada, para buscar la mejor ruta de crecimiento tanto personal como global, donde se ve afectado de manera paralela la ciudadanía como el país.

Es por ello que el presente trabajo de investigación se enfocara principalmente al estudio e investigación de los fenómenos que conllevan a la implementación de divisas americanas en las operaciones diarias de las empresas en la actualidad, con motivo de importancia en establecer lineamientos que cumplan con la calidad en la eficiencia de las operaciones contables en el registro de las ventas en divisas americanas, así como su correcta facturación y ajustes por diferencia cambiaria a final de cada mes.

El desarrollo de la presente investigación no sólo busca obtener soluciones a la problemática, sino que también propondrá estrategias que faciliten la gestión de procesos y registro de ventas en divisas americanas para la empresa. Para ello será necesario aplicar un eficiente control interno que mejore el proceso de gestión y optimice los procesos internos en la venta de mercancía, promover la mejora sustancial de los procedimientos logísticos para la entrada efectiva y sus equivalentes de la empresa Cauchos Rey, C.A. con el fin de tener la certeza de proporcionar a tiempo los estados actualizados de saldos favorables a la empresa, que cubren las metas o logros establecidos por el personal autorizado y además la capacitación permanente sobre incentivos y motivación para mejorar el clima organizacional.

De igual forma, busca promover la eficiencia y eficacia en los procesos de facturación y devolución de dinero, reducir errores y proporcionar información confiable en relación a la toma de decisiones directamente relacionada a las ventas, permitiéndole continuar creciendo, siendo más eficaces y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes y personal que labora en la empresa.

Este trabajo brindara un aporte a la empresa dado que se diseñaran lineamientos en el proceso y registro de ventas en divisas americanas lo que conllevara a una efectividad al control monetario ingresado mejorando el proceso cotidiano. Lo cual será de gran importancia, ya que permitirá que el personal capacitado realice las actividades con las fallas corregidas, y que los directivos de dicha empresa puedan tomar decisiones favorables y ponerlas en práctica, esto es con la finalidad de tener mayor calidad y mejor control en las operaciones que se realicen, promoviendo así la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y su misión.

La presente investigación servirá de aporte como antecedente a futuros estudiantes de la Facultad de Ciencias sociales de la Universidad José Antonio Páez que se encuentren desarrollando trabajo de investigación que presente relación con la temática estudiada en la misma. Así mismo, como apoyo en la línea de investigación de Contaduría Pública u otra carrera a fin en concordancia con la misma.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Todos aquellos trabajos de investigación que preceden a la propuesta de lineamientos para procesos y registro de ventas en divisas americanas en la empresa Cauchos Rey, C.A. Fueron considerados antecedentes necesarios para el sustento teórico de la investigación ya que proporcionaron una base consistente y que se encuentran estrechamente relacionados con la propuesta presentada. A continuación, se exponen diferentes investigaciones:

Primeramente, se consultó el trabajo realizado por Arévalo, Gonzales y Peña (2018), en la Universidad de la Salle con sede en Colombia, Bogotá D.C. titulado **“Efectos de pequeños y grandes especuladores sobre la tasa de cambio con base al caso venezolano 2010-2016.”** Para obtener el título de profesional en Finanzas y Comercio Internacional, el proyecto de investigación analizó el comportamiento de pequeños y grandes especuladores tomando como referencia la devaluación del bolívar durante el periodo 2010-2016. Producto del control cambiario establecido por el gobierno venezolano desde el año 2003, también la tendencia a ofertantes y consumidores de optar por portales web como “Dolartoday.com” como fuentes de información alternas para la referencia de la tasa de cambio (bolívar /dólar) del mercado paralelo, teniendo como los resultados del ejercicio indicadores que el grupo con información del mercado paralelo tuvo una mayor tendencia a invertir en moneda extranjera, dicho proyecto de investigación tiene relación con el presente trabajo ya que estudia el fenómeno de la comparación de poder entre la moneda el Bolívar con la Divisa y la tendencia del área empresarial y comercial de invertir en moneda extranjera para resguardar sus capitales.

La parte metodológica de la investigación tiene un enfoque mixto, desarrollado en dos partes. La primera, una revisión bibliográfica que analiza los diferentes factores que afectaron la devaluación del bolívar de los cuales se destacan, el control cambiario, la crisis del petróleo, el gasto público, la impresión de dinero y finalmente, la especulación. La segunda, el desarrollo de un ejercicio cuasi-experimental realizado a 42 estudiantes de carreras económicas, dividido en dos grupos diferentes con información correspondiente a los tres momentos de devaluación del bolívar 2010, 2013 y 2016.

Los resultados de dicha investigación indicaron que el grupo con información del mercado paralelo tuvo una mayor tendencia a invertir en moneda extranjera, en otras palabras, se corrobora la hipótesis del estudio, donde la población venezolana busca adquirir divisas para la protección de la inflación en su patrimonio. Por otra parte, el aumento de productos importados con divisas provenientes del mercado paralelo y la depreciación de la tasa en este mercado generó inflación, lo que afectó el poder adquisitivo y por ende el consumo.

Dicho proyecto de investigación tiene relación con el presente estudio puesto que evalúa la tendencia de la población en cuanto a su preferencia a la inversión en moneda extranjera, específicamente divisas americanas, teniendo en cuenta que apoya con la situación económica actual en la que se basa esta propuesta de investigación.

Leonela Quintero (2017) realizó un trabajo de investigación en el Instituto Universitario de la Frontera ubicada en San Cristóbal, titulada **“La Inflación en Venezuela”**, obtener el título de licenciada en Comercio Exterior, en su proyecto de investigación hace mención de manera general el fenómeno de la inflación en Venezuela y como el desequilibrio económico es caracterizado por la subida general de precios, además de su origen a causa del aumento del papel moneda, deterioro y mal manejo de la economía de una nación, y que trae como consecuencia para un país que

presente el ciclo inflacionario, en este mismo orden de idea también se exponen las causas, tipos y recomendaciones propuestas para combatir el desbarajuste económico que presente un país por el aumento generalizado de los precios, entre otros aspectos relacionados con el tema.

Su investigación se basa en ser un proyecto factible, de tipo campo ya que fue realizado en el ambiente geográfico y social del estado Táchira, entre sus técnicas de investigación se encuentran la recolección de datos, modelos estadísticos y matemáticos elementales y como instrumento opto por la utilización de un cuestionario. Entre las conclusiones de su proyecto de investigación, se determinó que la población venezolana no está preparado para la devaluación del dinero, por ejemplo, los deudores adquieren un producto a un precio y después de cierto tiempo este no es el mismo, en el caso de los vendedores es lo contrario ya que ellos revalorizan los inventarios porque la inflación hace subir los precios, un cierto porcentaje de la población en muestra ha optado por dolarizar sus precios o productos a causa de la llamada inflación que enfrentaba y enfrenta el país.

Dicho estudio tiene relación con la presente debido a que estudia las fortalezas y debilidades del sistema económico durante la etapa de inflación y sus distintas consecuencias que conllevan al punto de por parte de los comerciantes resguardar sus actividades comerciales con la implementación de divisas americanas en sus operaciones cotidianas.

Así mismo, Mayerlyn Rivero (2015), realizo su trabajo de grado titulado **“La información financiera ajustada por inflación en la toma de decisiones en las pymes del sector de manufacturas de papel ubicado en la zona industrial la hamaca”**, Trabajo presentado en la Universidad de Carabobo, específicamente en la facultad de Ciencias Económicas y Sociales Campus Bárbula para optar por el título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas su tesis se enfocó en las empresas manufactureras de papel, y en analizar su proceso de información siendo

ajustada por la inflación y que a su vez influye en la toma de decisiones por parte de la directiva ya que la economía venezolana se ve afectada por el desequilibrio económico que aun, hoy en día presenta.

En este sentido, utilizó metodológicamente un diseño no experimental, tipo de investigación de campo, nivel descriptivo, con apoyo en una revisión bibliográfica, se poyo como técnica de investigación el juicio de expertos, y la confiabilidad la obtuvo por el método del coeficiente Alfa de Cronbach, por instrumentos utilizó la guía de observación y el cuestionario, conformado por veinticuatro (24) preguntas tipo escala Lickert, entre sus conclusiones de investigación al analizar los resultados que las pymes deben tomar en cuenta los estados financieros ajustados por inflación y los ratios para el análisis de los mismos, para la toma de decisiones efectivas, en la consecución de mejorar los niveles de rentabilidad en las pymes.

Es por ello que nos parece pertinente utilizar dicho trabajo de investigación como antecedente ya que, estudiado una vez cómo influye la correcta gestión de los estados financieros y su análisis para la toma de decisiones importantes y mejoría, sobretudo en el ciclo inflacionario, tanto para las pequeñas, como medianas y grandes empresas, la presente investigación busca la elaboración de lineamientos en procesos y gestión que conllevan a la buena gestión de información financiera para la empresa, siendo en divisas americanas a causa de la nombrada inflación.

Por su parte, Francy, A. Álvarez (2015) realizo un trabajo de investigación en la Universidad de Carabobo titulado: **“La contabilización de las transacciones en moneda extranjera según NIC 21, en los estados financieros de las empresas del sector químico del municipio San Diego - Estado Carabobo”**. Trabajo Especial de Grado para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. El nivel de la investigación es descriptivo y su objetivo principal fue enfocado en analizar la contabilización de las transacciones en moneda extranjera según NIC21, en los estados

financieros de las empresas del sector químico del municipio San Diego - Estado Carabobo.

Es por ello que se enfocó en analizar las características de la norma, identificar la problemática ocasionada por el control cambiario, así como los beneficios y limitaciones que representan para el sector químico. Por medio de este estudio se permitió desarrollar un plan de trabajo que ayudo a identificar los problemas existentes, con la finalidad de eliminarlos.

La investigación se concluyó con la reflexión que la adopción de dicha norma de contabilidad representa un cambio importante en cuanto a procesos, cultura organizacional, sistemas de información y políticas contables. De igual forma se hace la observación que la industria química debe atender a cada una de esas necesidades para lograr una adopción de las VEN NIIF menos traumática y más eficiente.

Dicho estudio se conecta con el presente trabajo de investigación ya que busca el adecuado análisis de las transacciones en moneda extranjera y como seria su tratamiento contable en Venezuela. De igual forma busca que no se vea afectado el proceso de importación, valoración de los inventarios y pago de las deudas contraídas.

De igual manera Yennifer, Mora (2015) realizo un trabajo de grado que se denominó: **“El control cambiario y la gestión financiera de las empresas del sector plástico de Valencia, estado Carabobo”**. Trabajo presentado en la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula para optar por el título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas. El objetivo principal de dicha investigación es analizar el control cambiario y la gestión financiera de las empresas del sector plástico de Valencia Estado Carabobo.

La investigación estuvo enmarcada en un diseño documental, a nivel descriptivo y analítico, que le permitió al investigador tener un conocimiento de forma

directa sobre la problemática de la situación actual del control de cambio presentada en el país para dicho momento, se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento el cuestionario, para la validación del contenido del instrumento se utilizó la técnica de Juicio de Expertos y el cálculo de la confiabilidad se realizó mediante el Coeficiente alfa de Cronbach. Para realizar dicho estudio se consideró como población y muestra a La población estuvo conformada por nueve (9) pequeñas y medianas empresas del sector plástico ubicadas en el Estado Carabobo.

Dicho estudio tiene relación con la presente debido a que estudia los efectos cambiarios que afectan de manera significativa la actividad operativa y productiva de la empresa en cuestión, así como el desconocimiento de los montos a liquidar si así fuera el caso, pese a lo cual no ponen en marcha estrategias para enfrentar los efectos del control de cambio y sus riesgos potenciales para facilitar la toma de decisiones por parte de la alta gerencia.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Divisas americanas

Martin y Téllez, (2001), afirman que;

Definen la divisa como la moneda aceptable, por ambas partes, en una transacción comercial internacional. Suelen considerarse como divisas americanas los siguientes medios de pago en moneda extranjera: billetes de banco, cheques de viajero, saldos bancarios, instrumentos de movilización de los saldos bancarios: cheques y transferencias. (p.62)

Divisas americanas es una forma de dinero legal y así mismo como a cualquier medio de pago cifrado en una moneda distinta a la doméstica, usado en partes convenidas respectivamente, la cual puede ser utilizada tanto nacional como

internacionalmente, según lo expresado en la definición antes descrita por los autores representa en exactitud el foco principal de la materia en estudio de dicho trabajo de grado.

2.2.2 Inflación

Según Baker, (2001) indica que;

La inflación es un aumento generalizado y continuo en el nivel general de precios de los bienes y servicios de la economía. La inflación usualmente se calcula como la variación porcentual del Índice de Precios al Consumidor (IPC), que mide los precios promedio de los principales artículos de consumo. La inflación origina una serie de efectos negativos sobre determinados agentes económicos (trabajadores, ahorristas, rentistas, etc.), por esto conviene tipificar y analizar sus causas con el propósito de afrontarla. (p. 59)

Si bien es cierto, la inflación es un estado de crisis económica que afecta progresivamente cada una de las diferentes ramas laborales y aun sectores económicos, es por ello que cada uno de dichos sectores en medida se le es necesario el optar por mantener un respaldo de los ingresos en una moneda diferente a la que sufre los efectos de la inflación, lo expresado por el autor respalda lo planteado en este proceso de investigación siendo este el principal origen a las ventas en divisas americanas como medida de respaldo.

2.2.3 Mercado de Divisas americanas

Según Casani (1995) “Es el medio a través del cual se compran y se venden las diferentes moneadas nacionales. Su función es facilitar la transferencia de poder adquisitivo de la moneda de un país a otro. Incluye únicamente los depósitos bancarios en moneda extranjera a la vista.” (p. 294).

En Venezuela, el mercado divisas americanas ha incrementado a lo largo de los años, cosa que para las organizaciones que no manejan con total control el tema, les resulta agobiado, sobretodo en sus transacciones, es por ello que la presente investigación se enfocara en realizar lineamientos conforme con el tema.

2.2.4 Tipo de Cambio

Greco (2001), establece que “es la relación entre dos monedas. El precio al que una divisa es cambiada por otra. El precio de una moneda expresado en términos de otra. La cantidad de una moneda de una clase que se cambia por cada unidad de otra.” (p. 592).

En cuanto lo expresado por el autor, es de vital importancia para el presente proyecto de investigación el conocimiento pleno del tipo de cambio a la hora de realizar transacciones entre monedas de diferentes ídoles, y sus clases de cálculo para determinarla.

2.3.1 Bases Legales

Según Villafranca (2002) “Las bases legales no son más que se leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto” explica que las bases legales “son leyes, reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite” (p. 78).

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2001)

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

Las competencias Monetarias del Poder
Nacional serán ejercidas de manera

exclusiva y obligatoria por el Banco Central de Venezuela. 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 sustituya 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.

En el artículo anterior, se 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 a moneda nacional los procesos de facturación en moneda extranjera y su presentación en los estados financieros de la entidad.

Ley de Banco Central de Venezuela

El Artículo 128 de la misma establece que:

Los pagos estipulados en monedas extranjeras se cancelan, salvo convención especial, con la entrega de lo equivalente en moneda de curso legal, al tipo de cambio corriente en el lugar de la fecha de pago

Gaceta Oficial N° 39.795 de fecha 8 Noviembre 2011

Otro de los fundamentos legales de la investigación, lo representa la

Providencia 00071 Servicio Nacional Integrado De Administración Aduanera Y Tributaria (2011), la cual se establece las normas generales de emisión de facturas y otros documentos de donde se extraen los siguientes Artículos:

Ü **Artículo 13.** Las facturas emitidas sobre formatos o formas libres, por los contribuyentes ordinarios del impuesto al valor agregado, deben cumplir los siguientes requisitos:

14°. En los casos de operaciones gravadas con el impuesto al valor agregado, cuya contraprestación haya sido expresada en moneda extranjera, equivalente a la cantidad correspondiente en moneda nacional, deberán constar ambas cantidades en la factura, con indicación del monto total y del tipo de cambio aplicable.

Ü **Artículo 14.** Las facturas emitidas mediante Máquinas Fiscales, por los contribuyentes ordinarios del impuesto al valor agregado, deben contener la siguiente información:

9°. En los casos de operaciones gravadas con el impuesto al valor agregado, cuya contraprestación haya sido expresada en moneda extranjera, equivalente a la cantidad correspondiente en moneda nacional, deben constar ambas cantidades en la factura, con indicación del monto total y del tipo de cambio aplicable.

Ü **Artículo 15.** Las facturas emitidas sobre formatos o formas libres, por los sujetos que no califiquen como contribuyentes ordinarios del impuesto al valor agregado, deben contener la siguiente información:

11°. En los casos de operaciones cuya contraprestación haya sido expresada en moneda extranjera, equivalente a la cantidad correspondiente en moneda nacional, deberán constar ambas cantidades en la factura, con indicación del monto total y del tipo de cambio aplicable.

Ü **Artículo 16.** Las facturas emitidas mediante Máquinas Fiscales, por los sujetos que no califiquen como contribuyentes ordinarios del impuesto al valor agregado, deben contener la siguiente información:

8°. En los casos de operaciones cuya contraprestación haya sido expresada en moneda extranjera, equivalente a la cantidad correspondiente en moneda nacional, deberán

constar ambas cantidades en la factura, con indicación del monto total y del tipo de cambio aplicable.

Ü **Artículo 17.** Las facturas que se emitan a los fines de documentar las operaciones de exportación, deben cumplir los siguientes requisitos:

10°. Especificación del monto total de la base imponible, la alícuota aplicable y el valor total de la exportación, expresado en moneda extranjera y su equivalente en moneda nacional, con indicación del tipo de cambio.

Ü **Artículo 18.** Las facturas emitidas en el extranjero por personas no residentes en el país, que estén destinadas a ser empleadas como prueba del desembolso a los fines del impuesto sobre la renta, están sujetas a las disposiciones legales del país respectivo, debiendo constar en ellas, como mínimo:

1°. Nombre completo o razón social y domicilio del prestador del servicio o del vendedor de los bienes.

2°. Descripción de la venta del bien o de la prestación del servicio y precio. Si el precio hace referencia a varios bienes o servicios iguales, se deberá indicar la cantidad.

3°. Fecha de emisión y monto total de la operación.

4°. Nombre completo o razón social y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), del adquirente del bien o receptor del servicio. En los casos de importación de bienes se sujetarán a lo establecido en la legislación aduanera.

En todo caso, el contribuyente está en la obligación de presentar, a requerimiento de la Administración Tributaria, una traducción al castellano de las facturas.

En atención a lo establecido en artículos mencionados, la aplicación de sistemas de facturación en moneda extranjera, estarán orientadas a garantizar y prever el cumplimiento de los principios expuestos en ellos.

2.4.1 Definición de Términos Básicos

Las bases teóricas según Arias (2012), “implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p. 107). Es por ello, que a continuación se mencionan los soportes teóricos del presente proyecto de investigación:

Mercado Paralelo: es un mercado no sometido a las reglas que rigen en los mercados organizados o regulados y, por tanto, caracterizado por tener una facilidad de acceso y una libertad muy superiores a las de aquéllos. Este mercado carece de carácter oficial.

Producto Interno Bruto (PIB): es un indicador económico que refleja el valor monetario de todos los bienes y servicios finales producidos por un país o región en un determinado periodo de tiempo, normalmente un año. Se utiliza para medir la riqueza de un país. También se conoce como producto bruto interno (PBI).

Hiperinflación: es una subida descontrolada de los precios de una economía. Generalmente se suele considerar hiperinflación cuando la inflación aumenta en cuatro dígitos anuales, es decir, más de 1000%.

Diferencial Cambiario: traducción contable que hace tres supuestos, cuando se cambia de una moneda a otra, cuando se liquida la partida durante el periodo, aunque se mantenga la posición monetaria, o cuando se valúa el saldo de la partida al final del periodo.

Delitos Cambiarios: es toda operación cambiaria realizada por personas naturales o jurídicas a través de operadores cambiarios no autorizados por el Banco Central de Venezuela relacionada con la venta y compra de divisas americanas por cualquier monto, el cual puede ser sancionado con multa del doble de la operación o su equivalente en bolívares.

La importación: es la compra e introducción legal de un producto extranjero en un país. Para su adquisición, el importador requiere de divisas americanas, Ministerio de Finanzas.

El Precio: es la cantidad de dinero dada a cambio de una mercancía o servicio, es decir, el valor de una mercancía o servicio en términos monetarios.

Empresa en Marcha: se refiere a la permanencia en el futuro de una organización, en la medida que continuará con las operaciones centrales del negocio. Es decir, se trata de una empresa funcionando que no va a cerrar, en el corto plazo

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

En cuanto a lo que Metodología se refiere, es un conjunto de procedimientos y técnicas que se aplican de manera ordenada y sistemática en la realización de un estudio. En este punto del trabajo de grado se dará explicación de los mecanismos utilizados para el análisis de nuestra problemática de estudio. Se dará el resultado de la aplicación, sistemática y lógica, de los conceptos y fundamentos expuestos en el marco teórico. Es importante dar a conocer que la metodología de la investigación es progresiva, por lo tanto, se realizara el marco metodológico con fundamentaciones teóricas que van a justificar el estudio del tema elegido.

Hurtado (2012), expresa que “un marco metodológico es aquel donde el investigador expone las técnicas, métodos y procedimientos para el apoyo de los objetivos pertinentes del respectivo estudio, siguiendo el diseño de un autor” (p. 47). En tal sentido, esta parte del trabajo describe detalladamente cada uno de los aspectos relacionados con la metodología, sustentada por criterios de autores de libros metodológicos.

Uno de los puntos claves en el proceso metodológico es definir la Naturaleza de la Investigación que se está llevando a cabo, y es por ello, que este trabajo dará luz a sus análisis de resultados por medio de técnicas estadísticas aplicables, en resultados numéricos lo que lo hace un trabajo de Investigación de Naturaleza cuantitativa.

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) manifiestan que una investigación de Naturaleza Cuantitativa cuando se “usan la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías, este enfoque es secuencial y probatorio, cada etapa precede a la siguiente” (p 167).

Para la indagación del presente trabajo de Grado y en base a lo que los autores Hernández *et all* (2003) señalan a los estudios descriptivos como “estudios que buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p.117). Así mismo, Santa Paella y Feliberto Martins Pestana (2010) describen que este nivel tiene como propósito:

Interpretar realidades de hechos. Que incluye descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos, haciendo el nivel descriptivo énfasis sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. (p. 92)

Ya que este estudio se ha basado en relacionar para interpretar ciertos fenómenos externos e internos que están adjuntos a la causa de la problemática actual ya planteada en la empresa Cauchos Rey, C.A. Se determinó llevarla a un Nivel Descriptivo.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Según lo señala el Manual de Tesis de grado de especialización y maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPEL) (2003), define proyecto factible como:

La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta, de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; Puede referirse a la formulación de políticas, programas tecnologías, métodos o procesos. Debe tener apoyo en una

investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades apoyado en una investigación descriptiva (p. 16).

Dada la característica metodológica citada previamente, el presente trabajo se ubica bajo la modalidad de proyecto factible, dado que se trabajará con la obtención y la acumulación de datos y su análisis correspondiente. De igual modo, un tipo de investigación como proyecto factible es una propuesta operativa que está ideada para la solución de un problema específico y que se sustenta en conexiones existentes, prácticas que tendrán validez, opiniones de las personas directamente involucradas en la empresa, puntos de vista y procesos en marcha.

Ahora bien, en el sentido del Diseño de la Investigación, Balestrini (2006) quien nos señala que: “Un diseño de Investigación no experimental se define como la observación de los hechos estudiados tal como se manifiestan en su ambiente natural, y en ese sentido no se manipulan de manera intencional las variables” (p. 131).

Y en el mismo orden de ideas, se tiene que Fidias G. Arias (2006) denomina un Diseño de Campo o Investigación de Campo como:

Aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), 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)

Se considerará que la investigación será de Tipo Factible de diseño No Experimental apoyada en un Trabajo de Campo, debido a que se hará uso y apoyo de trabajos basados en conocimientos adquiridos, esto con el fin de desarrollar un

diagnóstico a la empresa Cauchos Rey, C.A se indicara posibles mejoras a las debilidades encontradas en base a una medición de los datos, y análisis de los mismos permitiéndole así a los investigadores cerciorarse de las condiciones reales en los que se conseguirán dichos datos para el desarrollo del diagnóstico y futuro diseño de lineamientos.

3.2 Población y Muestra

Balestrini (2006), define la población como: “conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos, que presentan características comunes” (p. 137). Por su parte, para Busot (1994), “una población puede estar referida a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación” (p. 122). No obstante, Santa Palella y Feliberto Martins Pestana (2010) determinan la población como “conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones” (p. 105).

En base a los autores citados, la población estará conformada por el total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en el lugar y momento determinado. En el caso de la presente investigación, la población en estudio estará conformada por 15 personas las cuales forman parte de las distintas áreas o departamentos de la empresa en estudio.

En el mismo orden de ideas, Santa Palella y Feliberto Martins Pestana (2010), señala que: “una muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible” (p. 106). Por este modo, es importante asegurarse que los elementos de la muestra serán lo suficientemente representativos en la población para poder realizar correctamente los análisis correspondientes. Ahora bien, según Tamayo y Tamayo (2004), afirma que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (p.38).

Es por ello, que la muestra son los factores importantes que ayudaran a determinar las fallas presentes en el objeto de estudio de manera directa para generar los datos a estudiar, en el presente trabajo de grado estará conformada por un grupo de cinco (05) trabajadores que serán sujetos a las técnicas de recolección de información que se aplicará en la empresa Cauchos Rey, C.A.

Donde este grupo se encontrara estructurado por;

- Departamento de Facturación: involucra 3 personas
- Departamento de Contabilidad: involucra 2 personas

En lo referente al muestreo censal, Fernández, Hernández y Baptista, (2014), establecen que:

En un censo se incluyen todos los casos (personas, animales, plantas, objetos) del universo o la población. Por ejemplo, los estudios motivacionales en empresas suelen abarcar a todos sus empleados para evitar que los excluidos piensen que su opinión no se toma en cuenta. Las muestras se utilizan por economía de tiempo y recursos (p.172).

Así mismo, según Castellanos (2008), la muestra censal es “aquella donde todas las unidades de estudio son consideradas como muestra, o donde el subconjunto representa la población entera” (p. 133).

En vista de que la población es moderada y que se contará con una cantidad considerable de personas que laboran, en la presente investigación se utilizará la selección de muestra censal debido a que se estudiará la totalidad de la población en muestra de la empresa para así obtener una mejor recolección de datos que serán utilizados para el estudio y la presentación de las posibles soluciones, ya que la muestra utilizada son las aéreas de la empresa involucrada directamente con la problemática encontrada.

3.3 Validez del Instrumento

Con respecto a la validez de Instrumento, en este nivel de desarrollo de la investigación la autora Mirian Balestrini (2006) plantea:

Se debe señalar y precisar, de manera clara y desde perspectiva metodológica, cuales son los métodos, instrumentos y técnicas de recolección de información, considerando las particularidades y límites de cada uno de estos, más apropiados, atendiendo las interrogantes planteadas en la investigación, y a las características del hecho estudiado, que en su conjunto nos permitirán obtener y recopilar los datos que estamos buscando. (p. 146)

Así mismo, en el caso de Tamayo y Tamayo (2007), la validez del instrumento “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide, lo que pretende medir, mide todo lo que el investigador quiere medir. La validez está en relación directa con el objetivo del instrumento” (p. 433),

Dentro de este marco, cabe considerar que según Hernández, Fernández y Baptista (2003) “Recolectar los datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico” (p. 198). Así como también Hernández *et al* (2003) definen el instrumento como “...aquel que registra datos observables que representan verdaderamente a los conceptos o variables que el investigador tiene en mente”.

Es por ello que se destaca la importancia que previo a realizar alguna determinación o toma decisión con respecto a la utilización de un Instrumento, así como a la validez del mismo en una investigación, éste debe ser sometido a una

evaluación realizada por expertos en el área del objeto estudio, así como también en el área metodológico y/o construcción del instrumento. Al enunciarse el conjunto de técnicas e instrumentos de recolección de información, que se introducirán en el proyecto, se deberá efectuar una descripción muy específica de cada una de ellas, en función del proceso de investigación propuesto, a cada uno de los expertos mencionados anteriormente, se le entregará una copia que contenga el título de la investigación, objetivo general y objetivos específicos, las operaciones de las variables, el instrumento y la matriz que debe llevar. Evaluado el instrumento se le harán las correcciones al mismo, para su aplicación.

3.4 Fases Metodológica

Las fases metodológicas se refieren a los procedimientos a seguir en el desarrollo de la investigación, específicamente, en la ejecución de los objetivos específicos planteados en el estudio, estos se explican a continuación:

Fase I. Diagnóstico del proceso en venta de mercancía en divisas en la empresa Cauchos Rey, C.A.

Para la elaboración de la presente investigación se hace necesario recabar información a través de técnicas e instrumentos de recolección de información, en este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2013), señalan que la técnica de recolección de información es: “Aquella que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o variables que el investigador tiene en mente” (p. 235). Al respecto, en esta primera fase se empleó la encuesta, la cual consiste en un conjunto de preguntas con respecto a una o más variables a medir. Según Sabino (2012), “La encuesta trata de requerir información a un grado socialmente significativo, sacar las

conclusiones que se corresponderán a los datos recogidos” (p. 35). Esta técnica utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. Al respecto, Arias, (2012), establece que:

Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita, mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador (p 74).

En esta investigación, el cuestionario fue aplicado a los sujetos de estudio, a través de una serie de preguntas, las cuales permitieron conocer la situación actual en cuanto a la necesidad de la elaboración de lineamientos para el control y registro de ventas en divisas americanas. En esta investigación, la encuesta se realizó al personal que labora en la empresa. Seguidamente, se define la población como el universo conformado por el conjunto de elementos que poseen características y atributos parecidos. Según Tamayo y Tamayo (2014):

Población es la totalidad del fenómeno en estudio, inclusive la totalidad de unidades de análisis o entidad de población que integra dichos fenómenos y debe cuantificarse para un determinado estudio integrado en conjunto “N” de entidades que participan de unas determinadas características. Se denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio de investigación. (p 176).

Para los efectos de esta investigación se toma la población total, a la que se denomina censo poblacional, la cual es definida por ser esta muy reducida y estadísticamente manejable, además, tiene la ventaja de extraer conclusiones sin riesgo de hacer generalizaciones que puedan no ser ciertas. De acuerdo a López

(2013), define la muestra censal “como aquella porción que representa a toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar.” (p. 12)

Este instrumento será aplicado a cinco (05) personas que son las que laboran en la empresa, conformando así la población y la muestra ya que, para Tamayo (2004) “se considera como población la totalidad del fenómeno a estudiar y la muestra la parte representativa de la población” (p. 211). Al respecto, Sabino (2012), señala: “una muestra en un sentido amplio no es más que eso, una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. (p. 83).

Los datos obtenidos después de aplicar las técnicas e instrumentos de recolección, se clasificarán, registrarán y tabularán para su posterior análisis e interpretación.

Fase II. Identificación de las debilidades en los procesos de registro de ventas en divisas en la empresa Cauchos Rey, C.A.

Para identificar las debilidades es importante definir la investigación documental.

Según Palella y Martins (2010), define:

La Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta. (p. 88).

En la investigación de campo también se emplea datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco

teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado.

Para ello, en esta fase se aplicó la observación directa, que según Tamayo (2007), la define como “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. (p. 193). La misma se realizó a través de una lista de cotejo tomando en cuenta el departamento de facturación y departamento de contabilidad, la lista antes mencionada suministró información necesaria, donde se observó las debilidades del proceso de registro de ventas en divisas americanas en la empresa Cauchos Rey, C.A. Esto permitió conocer los elementos que requieren una mayor atención para ser corregidos. Los resultados obtenidos a través del instrumento anteriormente mencionado, se presentaron con sus ítems y las respuestas, desarrollando para cada uno los respectivos análisis con el fin de lograr la mejor interpretación posible.

Dichos elementos fueron tomados en cuenta para la elaboración del modelo que la empresa requería, y, en consecuencia, se incluyó en el mismo como solución al problema presentado.

Fase III. Diseño de lineamientos a seguir para el proceso y registro de ventas en divisas para la empresa Cauchos Rey, C.A

En esta fase, se diseñará el modelo de los lineamientos para el proceso y registro de ventas en divisas para la empresa Cauchos Rey, C.A., los cuales se elaborarán luego de obtener los resultados producto de la aplicación de la fase I y la Fase II, de la siguiente forma: en primer lugar se hará la presentación de la propuesta, que consiste en un resumen explicativo de lo que se sugiere para mejorar la problemática hallada, seguidamente se presenta los objetivos, primero el objetivo general y luego los objetivos específicos. En tercer lugar, se encuentra la justificación donde se hace mención del por qué es necesaria implantar y aplicar la propuesta señalada. Luego, la factibilidad, donde se expone la factibilidad operativa, técnica y económica de la

propuesta. Por último, se desarrolla la propuesta explicada a través de un instructivo contentivo para comprender el funcionamiento del modelo de sistema.

Con la finalidad de sugerir mejoras con los lineamientos a diseñar, se aplicara una técnica de preguntas y respuestas lo cual brindara apoyo necesario para analizar los datos recaudados, donde los resultados arrojados de dichos controles, ayudara a obtener de manera concisa las debilidades presentadas en los procesos relacionados a las ventas, para luego determinar las fortalezas que contribuyan al control adecuado del proceso de registro, contabilización y control específicamente en el área de ventas en divisas americanas de la empresa en estudio.

En esta fase se propone una solución a las deficiencias evaluadas en las dos fases anteriores en relación al proceso y registro de ventas de la empresa. Por lo tanto, se elaborarán estrategias como lineamientos que permitan la obtención de información oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control de las ventas en divisas americanas.

CAPITULO IV

RESULTADOS

En esta sección se presenta el análisis de los resultados obtenidos que sustentan y explican toda la información presentada, en cumplimiento de las fases metodológicas del estudio. Esta etapa exige una rigurosa planificación de las estrategias a seguir para tales fines. Ello significa comprobar la eficiencia de la selección y operación de las técnicas e instrumentos previsto con antelación. Una vez recolectada la información, se procedió a organizar y a analizar los resultados obtenidos mediante la técnica de observación y la entrevista, la cual se llevó a cabo mediante una visita a la empresa.

Así mismo, el análisis de datos se refiere específicamente a describir los aspectos relacionados a la información recolectada de los instrumentos aplicados. En este capítulo se muestra el análisis de la información recabada después de haber aplicado las diferentes técnicas de recolección de datos. En primer lugar, se diagnosticó, para ello, se utilizó la encuesta, mediante un cuestionario estructurado de preguntas de tipo cerradas, dando así cumplimiento al objetivo número uno de la investigación.

Para Tamayo y Tamayo (2006), el análisis es “la descomposición de elementos que conforman la totalidad de datos para clasificar el material recolectado desde diferentes puntos de vista” (p. 205). Cada una de las respuestas emitidas, fueron tabuladas de acuerdo a las dimensiones; los ítem se presentan con sus frecuencias y porcentajes en cada opción, los mismos se agrupan en cuadros y posteriormente en gráficos.

Los cuadros estadísticos según Valera (2002), “presentan información en forma conveniente, útil y comprensible, donde se utilizan conjuntos finitos para presentar, organizar, analizar, comparar y luego comunicar” (p. 36)

Por otra parte, en lo referente a los gráficos, igualmente se elaboraron las representaciones gráficas de cada tabla para visualizar las tendencias más representativas, la elaboración e interpretación de gráficos estadísticos es también un segmento significativo de la cultura estadística a la que actualmente se brinda más cuidado y Sabino (2008), define como:

El tipo de operación que se efectúa naturalmente con toda la información numérica resultante de la investigación. Ésta luego del procedimiento que ya se le habrá hecho, se nos presentaría como un conjunto de cuadros, tablas, medidas, a los cuales se le han calculado sus porcentajes y presentado convenientemente. (p. 134).

Este análisis permitió cuantificar los resultados, al aplicar la estadística receptiva, a tal efecto, las alternativas de las respuestas se analizaron porcentualmente, para así posteriormente graficar según los resultados obtenidos. De igual forma, se cotejaron los resultados del cuestionario aplicado como instrumento de recolección de datos, el cual constó de ocho (8) preguntas dicotómicas, como se mencionó anteriormente con opciones cerradas de sí y no, posteriormente, se procedió a realizar un breve análisis cualitativo a cada ítem.

En atención a lo anteriormente expuesto, a continuación, se presentan los resultados que se obtuvieron a través del instrumento aplicado a la muestra seleccionada del personal que labora en la empresa Cauchos Rey, C.A. con cada uno de los ítems que conformaron el instrumento. (Ver anexos).

4.1 Diagnostico del proceso en venta de mercancía en divisas en la empresa Cauchos Rey, C.A.

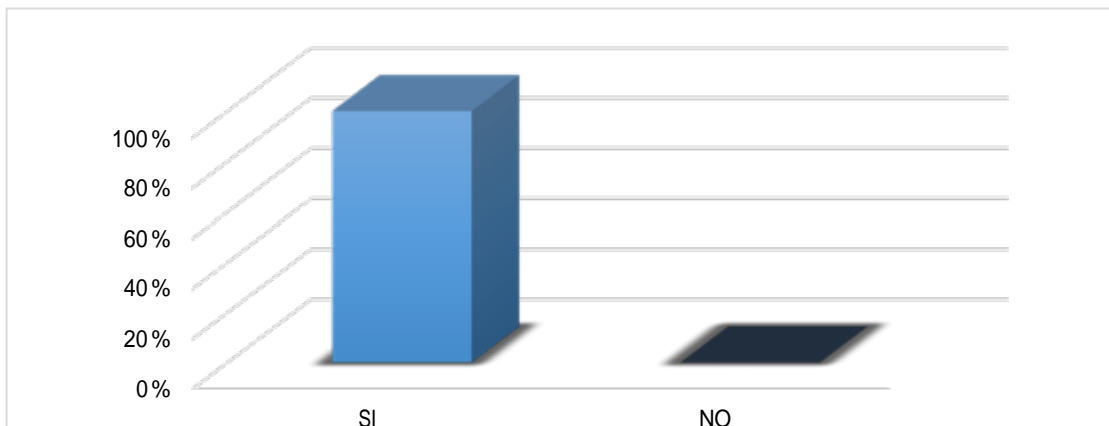
Ítem 1. ¿El presupuesto de ventas que se da al cliente se maneja únicamente en Bolívares?

Cuadro N° 1. Presupuesto de ventas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Hernández y Verdú, (2020)

Gráfico1. Presupuesto de ventas



Fuente: Hernández y Verdú (2020).

Análisis. En este ítem se observa, que el 100% de los encuestados conocen que el presupuesto de ventas entregado a los clientes es únicamente en Bolívares. Por lo que se hace evidente la necesidad de implementar las divisas americanas a sus operaciones diarias, ya que por medio de esta aplicación podrá optimizar y actualizar su modelo operacional en cuanto al presupuesto y así mismo dar apertura a los lineamientos que se propone en esta investigación.

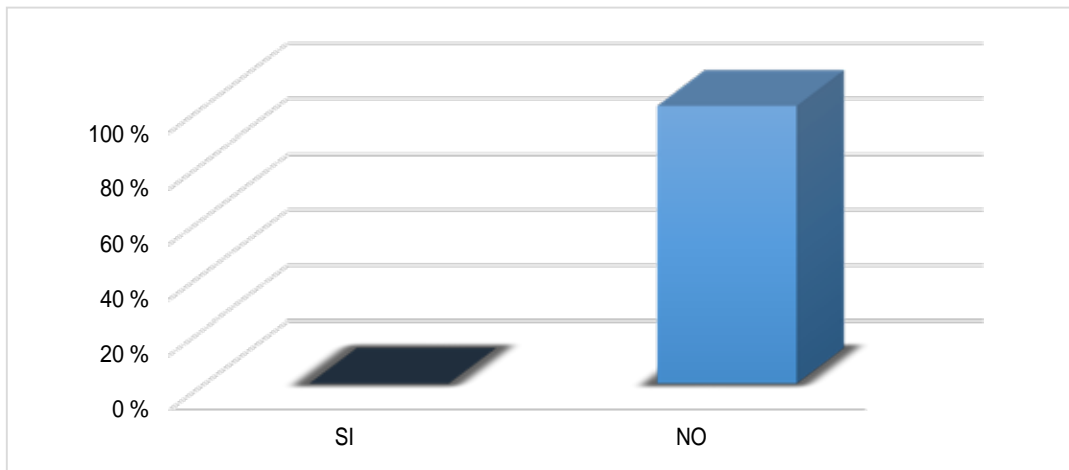
Ítem 2. ¿Alguna vez se ha recibido divisas americanas como método de pago?

Cuadro N° 2. Divisas americanas como forma de pago

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Hernández y Verdú (2020).

Gráfico N° 2. Divisas americanas como forma de pago



Fuente: Hernández y Verdú (2020).

Análisis. De acuerdo a los resultados que se muestran en este ítem, el 100% de las personas encuestadas señalan que no se ha recibido en ningún momento divisas americanas como método de pago por su producto ofrecido, esto debido a que no conocen el procedimiento indicado que se debe seguir para que tal hecho ocurra. Así pues, debido al avance inflacionario en la economía del país el personal requerirá una inducción en el manejo de los lineamientos propuestos en esta investigación.

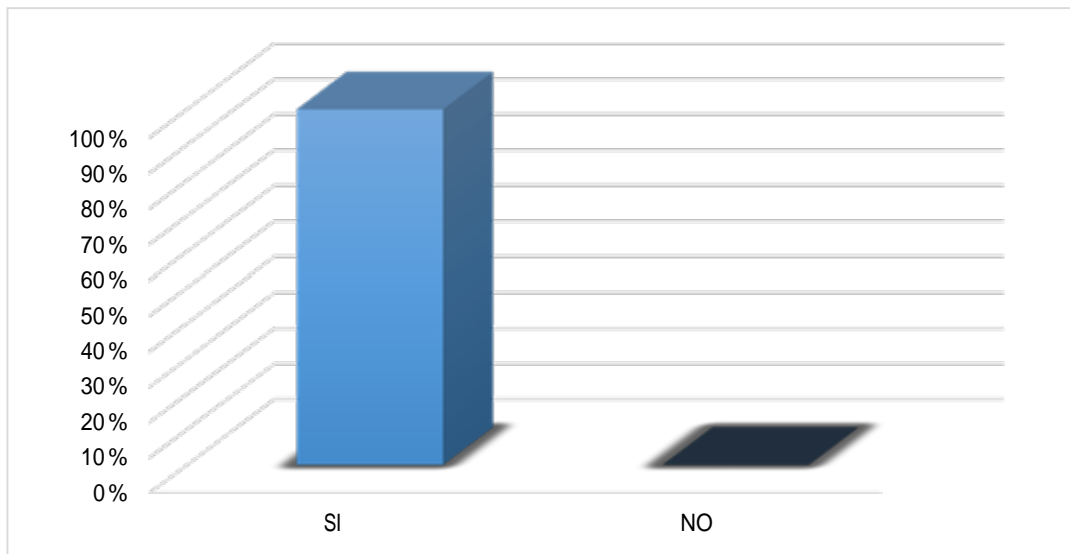
Item3. ¿Existe un proceso de cambio de precio del producto según la situación inflacionaria?

Cuadro N° 3. Cambios de precios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Gráfico N° 3. Cambios de precios



Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Análisis. De las personas a las cuales se les aplico el cuestionario, se observa que el 100%, concuerdan que con frecuencia se encuentran cambios en los precios del producto debido a la antes mencionada situación inflacionaria, generando polémica en la gama de clientes de la empresa, ya que hasta con una frecuencia diaria el presupuesto brindado a los mismos cambia, ocasionando la perdida de confiabilidad por parte de ellos hacia la empresa.

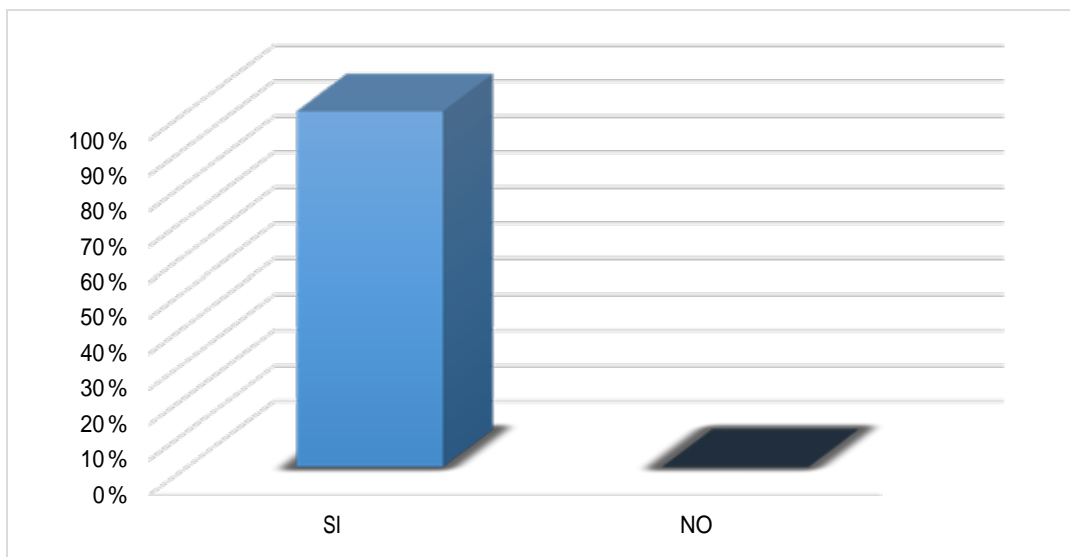
Ítem 4. ¿El proceso de facturación se realiza solo en Bolívars?

Cuadro N° 4. Manejo de la facturación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Gráfico N° 4. Manejo de la facturación



Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Análisis. Los datos aportados por el gráfico anterior demuestran que el 100% del personal encuestado tiene el conocimiento de que el proceso de facturación se canaliza únicamente en Bolívars, por lo que se hace evidente la necesidad de motivar de que la misma pueda ser generada en divisas americanas para la modernización del proceso, mediante el cual se busca la mejoría colectiva de la empresa, así como respaldar su ganancia.

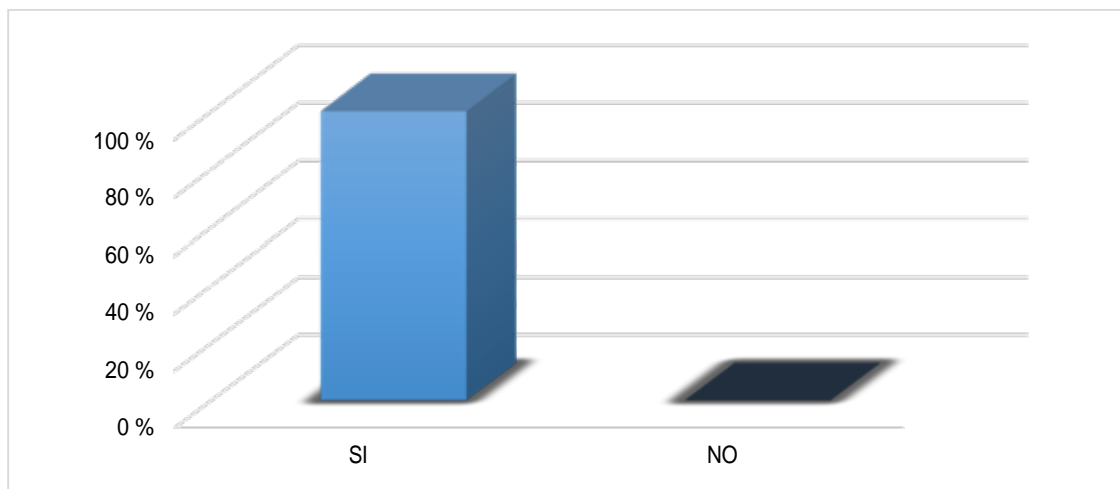
Ítem 5. ¿Para la adquisición de Inventarios los proveedores manejan sus precios en Divisas americanas (Dólares)?

Cuadro N°5. Adquisición de Inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Gráfico N° 5. Adquisición de Inventarios en divisas americanas



Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Análisis. De acuerdo a la ilustración del gráfico anterior, se observa que el 100% del personal encuestado, respondió que todo presupuesto brindado por los proveedores de inventario es manejado en dólares. Se puede señalar, que por tratarse de un producto importado toda cotización de la empresa es recomendable llevarse en divisas americanas para evitar así la descapitalización de la misma, y procurar la liquidez monetaria para la obtención de inventario constante.

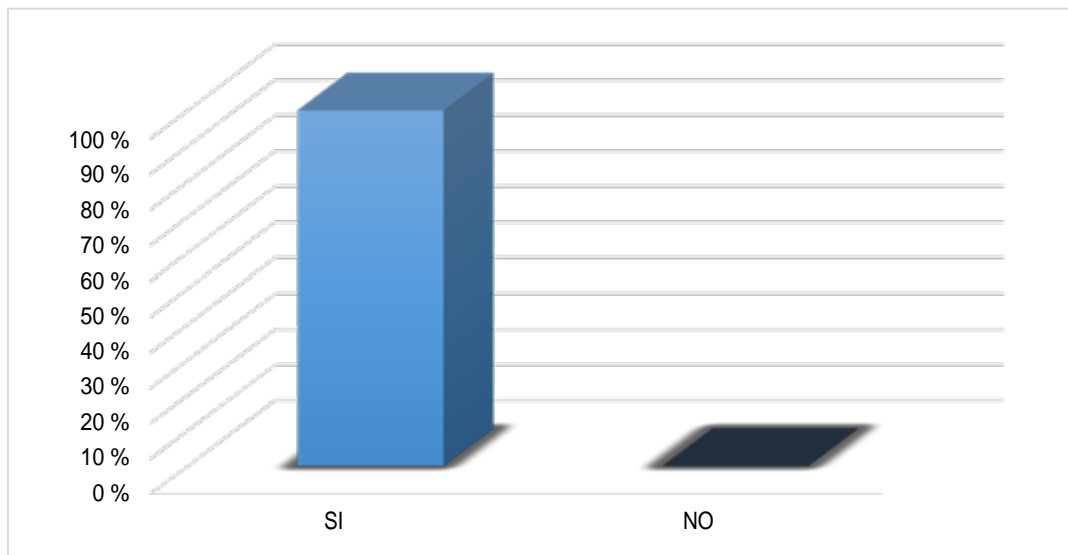
Ítem 6. ¿El sistema administrativo contable de la empresa se puede adaptar a los cobros de facturas en divisas americanas?

Cuadro N° 6. Adaptación del sistema administrativo contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Gráfico N° 6. Adaptación del sistema administrativo contable



Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Análisis. Del siguiente resultado se desprende que el 100% de la muestra tomada consideran que si se puede adaptar el sistema administrativo contable al cobro de las facturas en dólares, generando así la oportunidad de implementación de los lineamientos para la venta en divisas americanas propuestas en este trabajo de investigación.

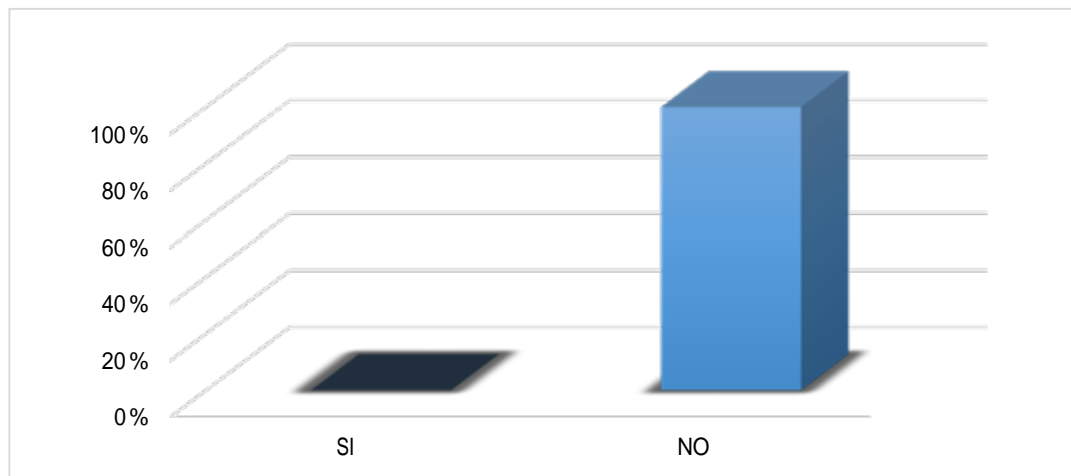
Ítem 7. ¿El sistema administrativo contable es capaz de calcular rápidamente la utilidad económica generada por el diferencial cambiario en bases a sus ventas a cambio en Bolívares?

Cuadro N°7. Calculo de la utilidad económica

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si		0%
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Gráfico N° 7.Calculo de la utilidad económica



Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Análisis. Se observa que la totalidad de los encuestados, es decir el 100% respondió que no existe un cálculo de utilidad económica en base a las ventas al cambio en bolívares por el diferencial cambiario, por lo que la propuesta ofrecida en esta investigación incorpora dicho cálculo para la presentación y toma de decisiones.

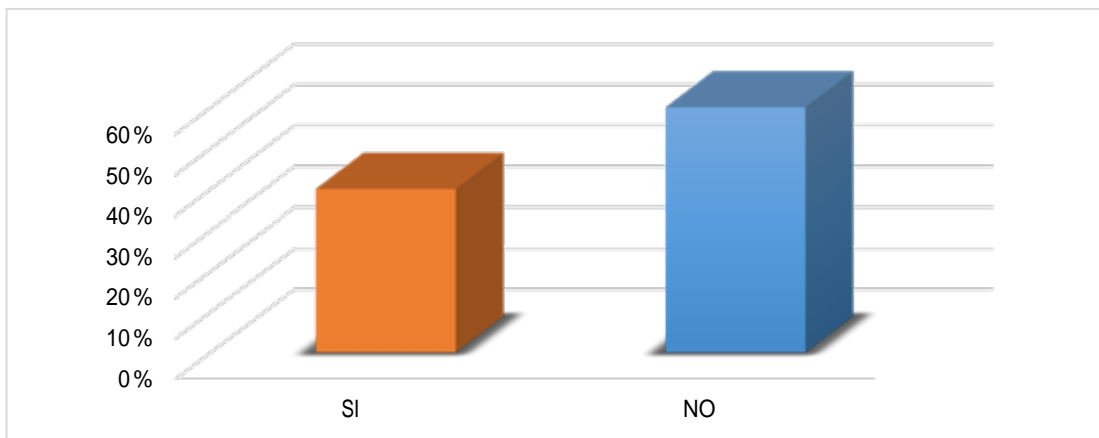
Ítem 8. ¿Cree usted que el dueño de la empresa puede tomar decisiones basándose en la información financiera que obtiene de las políticas contables utilizadas actualmente partiendo del presupuesto en Bolívares?

Cuadro N°8. Toma de decisiones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Gráfico N° 8.Toma de decisiones



Fuente: Hernández y Verdú, (2020).

Análisis. Como se observa en los resultados de este ítem, las opiniones están divididas. Un 60% considera que el dueño de la empresa no podría tomar decisiones basadas en las políticas contables actuales, ya que dispone de un presupuesto en bolívares, la cual no es muy confiable cuando se trata de un ciclo hiperinflacionario con una moneda con poco valor en el mercado. El 40% restante opina lo contrario. Se puede señalar, que no se cuenta con una información financiera actualizada a la tasa de cambio diaria, por lo que los problemas de toma de decisiones son cada vez más concurrente en lo que a la adquisición de inventario nuevo se refiere.

4.2 Identificación de las debilidades en los procesos de registro de ventas en divisas en la empresa Cauchos Rey, C.A.

En esta fase se utilizó la técnica metodológica de observación directa, la cual se plasmó en una Escala de Estimación, también denominada lista de cotejo, calificando con las ponderaciones; si y no, permitiendo la visualización de las debilidades en los procesos de registro de ventas en divisas americanas. En este sentido, durante el proceso de investigación en el departamento contabilidad y facturación de la empresa Cauchos Rey C.A., se pudo observar una serie de eventos reiterados los cuales se muestran en el cuadro siguiente:

Cuadro N° 9. Escala de Estimación

Ítem	Eventos Observados	Sí	No
1	Cotización de los pedidos de clientes en base a la tasa de cambio		X
2	Facturación de los pedidos en divisas americanas		X
3	Calculo diario de bolívares a dólares en base a las ventas realizadas		X
4	Presentación de la información financiera a la tasa de cambio a la fecha de cierre del ejercicio		X
5	Control y registro de la utilidad o perdida generada en el ejercicio		X

Fuente: Hernández y Verdú (2020)

Análisis:

En base a los resultados obtenidos se pudo evidenciar que el proceso de cotización de precios generado a los clientes no se realiza a la tasa de cambio vigente en divisas americanas para el momento de la ejecución, logrando que este se vea desvaluado a la hora de obtener la ganancia esperada por las ventas del producto ofrecido, lo anteriormente mencionado conlleva a un déficit de liquidez para la empresa, lo que podría colocar en riesgo el principio de contabilidad de empresa en marcha.

Así como también que la facturación de los pedidos se realiza exclusivamente en BsS. Esto por la falta de conocimiento por parte del personal en cuanto al tema de facturación en dólares, la misma al ser implementada en la empresa puede generar las ganancias esperadas por el directivo.

En el mismo orden de ideas se evidencia que la empresa no posee un conocimiento pleno de sus ventas en cuanto a la tasa de cambio en divisas americanas se refiere, teniendo en cuenta esto, tampoco lo tiene de sus ganancias generadas, lo que conlleva un efecto colateral negativo en el cálculo de sus desembolsos de operación diaria, ya que por datos obtenidos por el directivo el 90% de sus gastos para la operación normal de la empresa deben ser pagadas en dólares.

Las razones anteriores han causado que la empresa no cuente con una información financiera actualizada, y menos a la hora del cierre de su ejercicio económico, esto genera poca confianza y seguridad a la hora de tomar decisiones por parte de la directiva para proyectar sus planes a futuro tanto largo, mediano y corto plazo.

Finalmente, una vez examinado el proceso de control y registro de ventas en la empresa Cauchos Rey, C.A., se pudo detectar que la situación en cuanto a la implementación de divisas americanas es inexistente, y según los resultados aportados

por los instrumentos de recolección de información, se determinó la necesidad de diseñar lineamientos contables basados en dichos procesos, con la implementación de la moneda antes mencionada, los cuales cumplirán con la finalidad de presentación en Estados Financieros enfocados al análisis de la empresa Cauchos Rey, C.A. con el fin de garantizar un registro de información financiera exacta, confiable y oportuna, así como la incorporación de la moneda extranjera a sus operaciones, así pues se estaría solventando una problemática que afecta a la empresa en general.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1.- Presentación de la Propuesta

Para toda empresa, ya sea pequeña, mediana o grande la información financiera es un pilar fundamental en la administración de la misma. Para que una empresa funcione adecuadamente es necesario tener una buena visión de negocio y controlar diversos factores. Uno de los más importantes es el control de sus cuentas y de su situación financiera, ya que son los aspectos que garantizarán su continuidad y estabilidad. Los mismos deben ser presentados de forma oportuna para justificar los movimientos económicos de la empresa frente a los diferentes interesados, además de contribuir a un mejor funcionamiento de la entidad.

En el mismo orden de ideas las ventas de bienes o servicios son esenciales para una empresa para determinar la utilidad que la misma obtuvo en un periodo o ejercicio económico determinado. Estas transacciones se ven reflejadas en el Estado de Ganancias y Perdidas del periodo en estudio, el mismo se examina las ventas realizadas junto con el costo que la misma haya generado, obteniendo como resultado la utilidad bruta a ello se le restan los gastos administrativos y otros gastos y se le suman los otros ingresos que genero en el ejercicio para obtener la utilidad neta, esto le proporciona a la organización una información financiera muy importante ya que con esta miden la rentabilidad del negocio. Es por ello, que en el presente tiene como propósito exhibir la propuesta la cual consiste en diseñar un instrumento contable que permita presentar los estados financieros al final del ejercicio económico en conformidad con la Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados según la NIC 21 de la empresa Cauchos Rey, C.A y de esta manera dicha organización pueda presentar una información financiera acertada.

5.2- Objetivos de la Propuesta

5.2.1- Objetivo General de la Propuesta

Elaborar lineamientos contables para la presentación de los estados financieros en divisas americanas para la empresa Cauchos Rey, C.A.

5.2.2- Objetivos Específicos de la Propuesta

- Describir el procedimiento para la cotización y facturación de ventas en divisas americanas.
- Establecer lineamientos contables para la optimización de la información financiera presentada al final del ejercicio económico de la empresa Cauchos Rey, C.A.
- Presentar instrumento contable para la presentación de los estados financieros en divisas americanas para la empresa Cauchos Rey, C.A.

5.3- Justificación de la Propuesta

Las debilidades presentadas en el capítulo anterior corrobora la necesidad de implementar en la empresa Cauchos Rey C.A., un instrumento contable que promueva la eficiencia en el funcionamiento de la misma en cuanto a la implementación de divisas americanas en sus operaciones diarias, así como el aseguramiento de la ganancias generadas por sus ventas, como también la presentación actualizada de sus estados financieros en la moneda antes mencionada, esto sin perder el enfoque de establecer en la empresa lineamientos que sean utilizados de manera continua para lograr los resultados de su aplicación, los cuales va dirigida a terceros interesados que necesitan información contable relevante para la toma de decisiones, dicha herramienta pretende llevar el cálculo actualizado del diferencial cambiario generado por las fluctuaciones

en la tasa de cambio con respecto al dólar, además de poseer indicaciones de como registrar dicho diferencial, para la óptima presentación de estados financieros, a fin de cumplir de forma eficaz lo establecido por los principios contables en cuanto a su presentación.

Además, con la ejecución de la propuesta se alcanza a corto plazo, proporcionar a la compañía Cauchos Rey, C.A., como garante una innovación en cuanto a la utilización de la NIC 21 en sus estados financieros con su moneda funcional.

En último lugar, es pertinente señalar que el instrumento contable antes citado puede ser efectuado en otras PYMES de Venezuela logrando así generalizar el proceso de presentación y cálculo del diferencial cambiario en divisas americanas, al igual que cualquier otra moneda extranjera utilizada por cada entidad en particular, logrando así, adaptarse a sus necesidades, convirtiéndose en una herramienta útil a corto y mediano plazo.

5.4- Factibilidad de la Propuesta

En toda investigación enmarcada en la modalidad de proyecto factible, debe realizarse un análisis que determine la viabilidad de la propuesta. Al respecto, Soto (2003:25) señala que la factibilidad “se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señaladas”. Por lo tanto, la factibilidad es la posibilidad de cumplir con las metas que se tienen en un proyecto, tomando en cuenta los recursos con los que se cuenta para su realización. Por ello, seguidamente se realiza un estudio para determinar desde la perspectiva operativa, técnica y económica la posibilidad de aplicar en Cauchos Rey C.A dicha propuesta.

5.4.1- Factibilidad Operativa

Cuando se nombra la factibilidad operativa, se refiere al conjunto de recurso humano con el que cuenta la entidad para operar la propuesta presentada, vale la pena decir que los empleados juegan un papel importante en cuanto a la ejecución del proyecto. Al respecto, Según Chiavenato (2009) el Recursos humanos “es el conjunto de trabajadores o empleados que forman parte de una empresa o institución y que se caracterizan por desempeñar una variada lista de tareas específicas a cada sector” (p. 33).

En consecuencia, se puede indicar que la factibilidad operativa se refiere a todos los recursos humanos necesarios para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta, por lo tanto el instrumento contable que se propone será ejecutado por el mismo personal con el que cuenta actualmente Cauchos Rey, C.A. en sus respectivos departamentos, por lo que no requerirá la contratación de personal adicional, de la misma manera dicho personal de la empresa en estudio será capacitado para operar o manejar el instrumento contable propuesto, así como existe la disponibilidad y colaboración de los involucrados para correcciones aptas en los propuestos, y del mismo modo garantizar que la propuesta diseñada pueda ser eficiente y de calidad para la entidad, razón por la cual, la propuesta de forma operativa es viable.

5.4.2 Factibilidad Técnica:

Para la puesta en marcha de la presente propuesta, la empresa Cauchos Rey, CA, dispone de los recursos tecnológicos tales como computadoras y sistemas como Excel para la ejecución de la herramienta contable para la presentación de Estados Financieros. Dicho de esta manera, a nivel técnico la propuesta se considera realizable.

5.4.3 Factibilidad Económica

Al momento de evaluar el aspecto económico dentro de la factibilidad del instrumento propuesto es de vital importancia determinar que la implantación del mismo es una inversión para la organización. Al respecto, los beneficios que obtengan las empresas deben ser iguales o no excederse a los costos del mismo, es así como la disposición de la empresa para asignar los recursos para la ejecución de la propuesta es relevante para alcanzar el éxito esperado.

La presente propuesta no requiere del desembolso de recursos financieros por parte de la entidad, debido a que la empresa Cauchos Rey, CA, cuenta con todo el equipo y el personal capacitado necesario para desarrollar dicha herramienta contable. Por lo tanto, la propuesta se considera factible, en pocas palabras los gastos incurridos de la empresa actualmente abarcan las necesidades económicas del instrumento contable propuesto.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

5.5.1. - Objetivo 1. Describir el procedimiento para la cotización y facturación de ventas en divisas americanas.

Pasos a seguir para cumplir con el proceso de presupuesto y facturación en divisas americanas:

1. Verificar y actualizar al inicio de la jornada laboral la tasa de cambio del día a utilizarse en la cotización de ventas.
2. De no tener una actualización de ese día en la mañana se manejará la última tasa de cambio facturada del día anterior.

Con respecto al presupuesto de ventas:

1. Verificar la siguiente información del cliente:
 - Ü **Primero**, el cliente debe estar solvente y no poseer ninguna deuda con la entidad.
 - Ü **Segundo**, el cliente debe cumplir con los requisitos establecidos por la empresa para poder dar acceso al proceso de venta y despacho de mercancía.
 - Ü **Tercero**, verificar que el departamento de almacén posea la cantidad de inventario suficiente para cubrir la demanda de pedido.
 - Ü **Cuarto**, llenar en el formato oficial de la empresa la cotización en base al precio de venta en divisas americanas en conformidad al pedido realizado por el cliente.

2. El presupuesto en divisas americanas no estará sujeto a variaciones externas y no tendrá modificación, salvo que el presidente de la empresa así lo decida. En el caso del presupuesto en bolívares solo se mantendrá válido mientras se mantenga la misma tasa de cambio, de ocurrir alguna variación se le informará al cliente.

En la Figura N° 1 y N° 2 mostradas más adelante, se encuentra el modelo del presupuesto y facturación respectivamente postulados a la empresa Cauchos Rey, C.A. a fin de que el mismo sea utilizado en todas sus cotizaciones ofrecidas a su gama de clientes.

Con respecto a la Facturación:

1. El proceso de facturación en divisas americanas se manejará de lunes a viernes en el horario laboral establecido por la entidad, en caso de la facturación al

cambio en Bolívares se efectuará en el mismo horario, coincidiendo con los días donde actualice la tasa de cambio del BCV.

Procedimiento:

- Llenar los datos correspondientes a la fecha de emisión de la factura
 - Suministrar; razón social, dirección, teléfono y registro único de información fiscal (RIF) del cliente.
 - Especificar si el pago será efectuado a crédito o a contado
 - Colocar nombre del vendedor a cargo
 - En base a la cotización antes suministrada al cliente y confirmada por el mismo, iniciar el vaciado de datos de los productos a facturar
 - Seguidamente, indicar la cantidad y precio estipulados para cada modelo a facturar
 - Finalmente, indicar la tasa de cambio oficial a utilizar en la facturación
2. En caso de equivocación en el proceso de facturación se hará una nota de crédito para no afectar el correlativo a nivel de sistema

Figura N° 1. Presupuesto de Ventas

Presupuesto



Te invitamos a recorrer el mundo!
PARA

Fecha: 11/02/2020
Fecha de vencimiento: 2/15/2020
FACTURA N° 0001

Ferretería TCL, C.A.
RIF: J-123456-7
Vendedor: Luis Gomez

Vendedor	Condiciones de envío	Fecha de entrega	Condiciones de pago	Fecha de vencimiento
Luis Gomez	Transporte interno	13-02-2020	Pago contra entrega	15-02-2020

TASA DE CAMBIO Bs . 73.582,94

Cantidad	Nº de elemento	Descripción	Precio unitario	Descuento	Total
5	165/70/13	Sunfull	\$ 25,00 Bs. 1.839.573,50	\$ 125,00	Bs. 9.197.867,50
10	175/70/13	Mirage	\$ 28,00 Bs. 2.060.322,32	\$ 280,00	Bs. 20.603.223,20
8	215/70/15	Triangle	\$ 56,00 Bs. 4.120.644,64	\$ 448,00	Bs. 32.965.157,12
12	205/60/14	Sunfull	\$ 42,00 Bs. 3.090.483,48	\$ 504,00	Bs. 37.085.801,76
4	185/60/14	Triangle	\$ 30,00 Bs. 2.207.488,20	\$ 120,00	Bs. 8.829.952,80

Descuento total		
Subtotal	\$ 1.477,00	Bs. 108.682.002,38
Impuesto sobre ventas		Bs. 17.389.120,38
Total	\$ 1.477,00	Bs. 126.071.122,76

Presupuesto preparado por: _____



Este es un presupuesto sobre los bienes nombrados, sujeto a las condiciones indicadas a continuación: El precio aquí reflejado es llevado a la tasa de conversión oficial emitida por el Banco de Venezuela, la variación en su precio estará sujeta a dichos cambios

Para aceptar este presupuesto, firme aquí y envíenos este documento: _____

Gracias por su preferencia!

Fuente: Hernández y Verdú (2020)

Figura N° 2. Factura en dólares

					
www.cauchosrey.com		R.I.FJ-411986267			
DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO DE SUNFULL		FORMA LIBRE Nro. DECONTROL 00-000001			
Razon Social: INVERSIONESJRO, C.A. Dirección: LOMAS DEL ESTE, VALENCIA, EDO. CARABOBO R.I.F: J-307885246 Telefonos: 0414-0055976 Vendedor: PEDRO JIMENEZ		Factura Nro. 000000001 Fecha de Emisión: 10-02-2020 Condicion de pago: CONTADO			
Nota de entrega/ Orden de Compra: PED-0000000022					
Direccion de Entrega:					
Items	Código	Descripción	Cantidad	Precio Unit. USD	Total \$
1	01175651	CAUCHO SUNFULL 175/65 R1482HSF-688	4	40,00	160,00
2	01265651	CAUCHO SUNFULL 265/65 R17112HMONT-PRO HT782	4	65,00	260,00
3	01185651	CAUCHO SUNFULL 185/65 R1486HSF688	4	45,00	180,00
TASA CAMBIARIA BCV :BsS 73.048,49		Sub-Total \$:		600,00	
		Descuentos Bs:		0,00	
		Flete \$:		0,00	
Base Imponible (Bs):		43.829.094,00		Total Base Imponible \$:	
I.V.A 16,00% (Bs):		7.012.655,04		I.V.A 16,00% I.V.A \$:	
Total Factura (Bs):		50.841.749,04		Total Operaciones \$:	
				696,00	
Urb. Industrial Castillito Calle 102, CC. Milán Center, Local Nro. 29, Municipio San Diego Edo. Carabobo. Telf: (0241) 711.75.83 / (0241) 206.6468 / (0414) 432.8085					

Fuente: Hernández y Verdú (2020)

5.5.2. Objetivo 2. Establecer lineamientos contables para la optimización de la información financiera presentada al final del ejercicio económico de la empresa Cauchos Rey, C.A.

- Primeramente, implementar una cotización de presupuesto de ventas en divisas americanas. Esto con la intención de proporcionar al cliente final un monto exacto para su compra sin variaciones por temas inflacionarios.
- La cancelación de las facturas emitidas en divisas americanas se recibirá únicamente en dicha moneda, en cambio las facturas emitidas en bolívares al equivalente a la tasa de cambio del BCV se recibirían en la moneda en curso. Los pagos efectuados en divisas americanas se recibirán únicamente por medio de transferencia a instituciones bancarias o efectivo.
- Establecer el precio por modelo de neumático del inventario en divisas americanas. Esto con la finalidad de facilitar el cálculo de los costos y la utilidad por la venta de dicha mercancía. De igual forma para que la misma no sufra variaciones con respecto a la fluctuación de los precios en BsS. por el proceso inflacionario del país.
- Implementar un proceso de facturación en dólares en base a lo establecido por el SENIAT. Con el propósito de innovar en el proceso de facturación de la empresa en términos fiscales y a su vez, prever una posible fiscalización, se recomienda apearse a los estatutos presentados por el BCV y el SENIAT para lo referente a la facturación en divisas americanas.
- Según el presupuesto brindado por los proveedores, establecer el precio por modelo de neumático del inventario en divisas americanas. En base al coste de la mercancía importada establecer su margen de utilidad, con el fin de prever una pérdida en el mismo por el diferencial cambiario al final del ejercicio.
- Configurar el sistema administrativo-contable con un factor de conversión automático en divisas americanas al momento del registro de cobros en BsS. Preestablecer una función en dicho sistema que maneje la empresa para facilitar la actualización, cotización y facturación en moneda nacional.

- Hacer un cierre mensual de las ventas realizadas en el mes y convertirlas a divisas americanas en su totalidad con una tasa promedio en bolívares para obtener una información financiera confiable para la toma de decisiones.
- Ejecutar el cálculo de diferencial cambiario al final del ejercicio económico utilizando la última tasa de conversión a la fecha de cierre para el Estado de Situación Financiera y una tasa de cambio promedio para el Estado de Resultados.
- Analizar el movimiento que tiene el diferencial cambiario para determinar si se obtuvo una utilidad o una pérdida por dicha variación.

- 5.5.3- Objetivo 3. Presentar instrumento contable para la presentación de los estados financieros en divisas americanas para la empresa Cauchos Rey, C.A.

Para el diseño de la propuesta es necesario el uso office Excel como herramienta de sistemas, de modo daremos ejemplos bastantes gráficos de las ideas que se pretenden proponer. En este sentido, la propuesta se divide en 4 partes, destinadas cada una a explicar los procedimientos técnicos a considerar hacia la ejecución de misma con sus respectivas ilustraciones para facilitar el entendimiento.

1. Identificar Libro De Ventas

Para iniciar la implementación del instrumento contable propuesto, es necesario poseer un libro de ventas del ejercicio económico a estudiar donde se pueda identificar cada una de las operaciones y los montos que tuvieron cada una de las ventas y las tasas de cambio que se manejaron en ese proceso, ya que la empresa debe manejar el registro de sus operaciones financieras en sus libros legales para su posterior presentación.

Figura N° 3. Libro de Venta Anual

MESES	Fecha de Documento	Valor Total Ventas DO LARES	Valor Total Ventas BO LIVARES	BASE IMPO NIBE	DEBITO FISCAL 16%	TASA DE CAMBIO OFICIAL
ENERO	01-01-2019	9.089,86	29.988.552,00	25.852.200,00	4.136.352,00	Bs. 3.299,12
FEBRERO	01-02-2019	10.972,86	36.192.000,00	31.200.000,00	4.992.000,00	Bs. 3.298,32
MARZO	01-03-2019	12.401,81	40.857.520,00	35.222.000,00	5.635.520,00	Bs. 3.294,48
ABRIL	01-04-2019	5.213,80	27.126.832,00	23.385.200,00	3.741.632,00	Bs. 5.202,89
MAYO	01-05-2019	6.072,36	34.800.000,00	30.000.000,00	4.800.000,00	Bs. 5.730,89
JUNIO	01-06-2019	9.395,21	61.693.282,24	53.183.864,00	8.509.418,24	Bs. 6.566,46
JULIO	01-07-2019	9.680,56	103.883.104,00	89.554.400,00	14.328.704,00	Bs. 10.731,11
AGOSTO	01-08-2019	3.676,07	75.400.000,00	65.000.000,00	10.400.000,00	Bs. 20.511,05
SEPTIEMBRE	01-09-2019	8.550,47	179.800.000,00	155.000.000,00	24.800.000,00	Bs. 21.028,08
OCTUBRE	01-10-2019	13.567,04	331.240.320,00	285.552.000,00	45.688.320,00	Bs. 24.415,07
NOVIEMBRE	01-11-2019	8.702,52	332.472.815,00	286.614.495,69	45.858.319,31	Bs. 38.204,22
DICIEMBRE	01-12-2019	7.451,00	408.651.539,99	352.285.810,34	56.365.729,65	Bs. 54.845,16
TOTALES		104.773,56	1.662.105.965,23	1.432.849.970,03	229.255.995,20	197.126,85

Fuente: Hernández y Verdú (2020)

2. Solicitar Balance de Comprobación

Una vez calculada las tasas de cambio se prosigue a convertir los saldos suministrados en el balance de comprobación por el departamento de contabilidad, a estos saldos final de las cuentas de movimiento se dividirán por su tasa de cambio correspondiente para obtener su importe en divisa americanas como se puede apreciar en la figura N° 1, dicho importe será el saldo en la presentación de Estados Financieros en moneda extranjera al final de ejercicio.

Anexamos un ejemplar de la presentación del balance de comprobación postulado para el registro de los datos a utilizar, tomando en cuenta que es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

Figura N° 4. Balance de Comprobación

CAUCHOS REY, C.A. R.I.F.: J411986267 N.I.T.: Balance de Comprobación (Expresado en Bolívares) Fecha y Hora de Impresión 11/09/2019 04:22:50 p.m. Fecha Desde 01/01/2019 - Hasta 31/08/2019 Nivel de Jerarquía <= 4 Período del Ejercicio Desde: 01/01/2019 - Hasta: 31/12/2019 Procesado por: Serial S/N: 181141703573 CONSULTORES SOSA & ASOCIADOS, C.A.						
Código	Descripción	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Actual	Saldo Actual TASA DE CIERRE
1	ACTIVO					Bs.S 45.874,81
1-1-01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	359.000.000,00	850.000.000,00	270.893.844,97	579.106.155,03	\$12.623,62
1-1-01-	BANCO BANESCO	47.869.962,77	160.899.221,92	137.875.339,72	70.893.844,97	\$1.545,38
1-1-02-001	INVENTARIO DE MERCANCIA	465.815.448,24	1.484.184.551,76	1.000.000.000,00	950.000.000,00	\$20.708,53
1.1.03	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	100.000,00	2.850.000,00	450.000,00	2.500.000,00	\$54,50
P	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	563.400.000,00	890.543.600,00	720.943.600,00	733.000.000,00	\$15.978,27
	DEPRECIACION ACUMULADA	- 150.000.000,00	89.000.000,00	- 11.000.000,00	- 50.000.000,00	-\$1.089,92
2-1-01-002	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-368.779.929,56	- 135.760.658,61	- 171.521.317,22	-333.019.270,95	-\$7.259,31
	ANTICIPO RECIBIDO DE CLIENTES	- 150.500.000,00	- 780.652.312,17	-	- 931.152.312,17	-\$20.297,68
2-1-03	TRIBUTOS POR ENTERAR Y PAGAR	- 55.000.000,00			- 35.000.000,00	-\$762,95
	EFFECTO POR PAGAR A LARGO PLAZO	- 180.000.000,00	3.521.155,00	23.521.155,00	- 200.000.000,00	-\$4.359,69
	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	-37.627.704,92	282.212,00	129.001.367,47	- 166.346.860,39	-\$3.626,10
3-1-01-002	CAPITAL SOCIAL COMUN	- 200.000.000,00	45.000.000,00	0,00	- 155.000.000,00	-\$3.378,76
3-1-01-003	RESERVA LEGAL	- 244.000,00			- 244.000,00	-\$5,32
3-4	RESULTADO DEL EJERCICIO					Saldo Actual Tasa Promedio Bs.S 15.679,71
3-4-01	UTILIDAD DEL EJERCICIO					-\$2.869,95
3-4-01-001	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS (UND)	- 45.000.000,00	-	-	- 45.000.000,00	-\$26.769,47
3-4-01-002	UTILIDAD DEL EJERCICIO	- 419.737.556,50	0,00	0,00	- 419.737.556,50	-\$106.003,62
4-1-01-001	VENTAS A CLIENTES NACIONALES	- 10.000.000,00	- 1.672.105.965,23	- 20.000.000,00	- 1.662.105.965,23	\$260,97
6-1	GASTOS DE ADMINISTRACION	1.300.000,00	2.792.000,00		4.092.000,00	\$16,58
6-1-05	GASTOS DE AMORTIZACION Y DEPRECIACION	100.000,00	160.000,00		260.000,00	
		-----	-----	-----	-----	
	TOTAL GENERAL	0,00	2.441.328.907,46	2.441.328.907,46	0,00	

Fuente: Hernández y Verdú (2020)

3. Cálculo de la utilidad en base al diferencial cambiario

Una vez terminado dicho proceso se comienza a plasmar en la cedula de trabajo propuesta, una vez obtenida la información necesaria de los saldos afectados de los Estados Financieros, se prosigue a determinar el cálculo de la pérdida o ganancia por diferencial cambiario, a través de una operación

algebraica. Es así como esta cedula posee columna para ubicar la descripción de la cuenta, el saldo nominal de la cuenta expresado en BsS., el saldo de la conversión en divisas americanas tanto de las cuentas deudoras como acreedoras que puedan estar sujetas a sufrir cambios en este proceso de presentación, finalmente una casilla para colocar la tasa de cambio que se utilizó para la conversión.

Las tasas de cambio a utilizarse para dicha conversión van a seguir las siguientes directrices:

- Ü En el caso del Estado de Ganancias y Pérdidas se usará una tasa de cambio promedio, esto quiere decir que se va a tomar la tasa de cambio del último día hábil de cada mes, sumando algebraicamente y dividiéndola entre el número de meses del periodo contable.

- Ü Para el Estado de Situación Financiera se tomará la tasa de cambio del último día hábil del cierre del ejercicio económico, tomando como referencia la oficial presentada por el Banco Central de Venezuela, como se puede observar en el ejemplo del cuadro N^a 11 es el monto representado con negrita y subrayado para su identificación.

A continuación se presenta un ejemplo de cómo calcular las tasas mencionadas anteriormente, a fin de suministrar a la empresa la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos aquí propuestos. Sabiendo que la tasa o tipo de cambio entre dos divisas es la tasa o relación de proporción que existe entre el valor de una y la otra. Dicha tasa es un indicador que expresa cuántas unidades de una divisa se necesitan para

obtener una unidad de la otra

Figura N°5 .Calculo de Tasa Promedio

ULTIMO DIA HABIL DEL MES	
PROMEDIO MENSUAL DE TASA DE CAMBIO	
ENERO	Bs. 3.299,12
FEBRERO	Bs. 3.298,32
MARZO	Bs. 3.294,48
ABRIL	Bs. 5.202,89
MAYO	Bs. 5.730,89
JUNIO	Bs. 6.566,46
JULIO	Bs. 10.731,11
AGOSTO	Bs. 20.511,05
SEPTIEMBRE	Bs. 21.028,08
OCTUBRE	Bs. 24.415,07
NOVIEMBRE	Bs. 38.204,22
DICIEMBRE	<u>Bs. 45.874,81</u>
PROMEDIO	Bs. 15.679,71

Fuente: Hernández y Verdú (2020)

4. Presentación de los Estados Financieros en divisas americanas

Seguidamente de realizar la conversión de los saldos nominales de balance de comprobación a la fecha de cierre del ejercicio económico de la entidad a divisas americanas, es así como estos saldos expresados en divisas americanas servirán como sustento para realizar el Estado de Situación Financiera que se ilustra en la figura N° 2 y el Estado de Resultado que demuestre fielmente las ganancias o pérdidas de la entidad tal y como se muestra en la figura N° 3 en la moneda mencionada anteriormente. La presentación de dicha información financiera estará base a lo establecido en la NIC 21,

esta norma establece que se aplicará cuando la entidad convierta los importes relacionados con derivados desde su moneda funcional a la moneda de presentación. La presentación de la pérdida por diferencial cambiario se en el Estado de Ganancias y Pérdidas se refleja como otros egresos del ejercicio, este diferencial es solo a nivel informativo financiero, de tal forma que la empresa asemeje el posible escenario de la pérdida en el ejercicio en el caso de que los ingresos por ventas no hubiesen sido respaldados en divisas americanas al momento de la transacción.

Se anexan ejemplares de los estados financieros a presentar durante este proceso de investigación, los datos involucrados en ellos fueron suministrados por la misma empresa en estudio, Cauchos Rey, C.A. siendo estos un pilar fundamental para el proceso de análisis partiendo de las cifras reales de la situación actual de la empresa.

Damos análisis especialmente al Estado de Situación Financiera y al Estado de Ganancias y Pérdidas o también nombrado Estado de Resultados, fundamentando que ambos son de gran importancia para la evaluación financiera de la entidad, estos nos revelan con exactitud el estado monetario de la empresa, en el caso de la Situación Financiera brinda en una fecha determinada los montos correspondientes a sus cuentas con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización, en el caso del Estado de Ganancias y Pérdidas o Estado de Resultados muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

Figura N° 6. Estado de Situación Financiera

Cauchos Rey, C.A. J-41198626-7 AL 31-12-2019 PERIODO INICIAL DE OPERACIONES ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EXPRESADO EN BOLIVARES A VALORES CONSTANTES CON SU CONVERSION OFICIAL A DIVISAS AMERICANAS PRESENTADOS BAJO PCGA VEN-NIF PYME			
	SALDO NOMINAL \$	SALDO A LA TASA DE CAMBIO	Bs. 45.874,71
	<u>20XX</u>	<u>31-12-2019</u>	<u>TASA AL CIERRE DEL EJERCICIO</u>
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo en Caja y Bancos	650.000.000,00	14.169,03	
Cuentas por Cobrar Comerciales	2.500.000,00	54,50	
Inventario de Mercancia	950.000.000,00	20.708,58	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.602.500.000,00	34.932,10	
NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipos			
Propiedad, Planta y Equipos	733.000.000,00	15.978,30	
Depreciacion o Amortizacion Acumulada Propiedad, Planta y Equipos	-50.000.000,00	-1.089,93	
Total Propiedad Planta y Equipos	683.000.000,00	14.888,38	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	683.000.000,00	14.888,38	
TOTAL ACTIVO	2.285.500.000,00	49.820,48	
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Comerciales	-333.019.270,95	-7.259,32	
Tributos por Enterar y Pagar	-35.000.000,00	-762,95	
Anticipos de Clientes Recibidos	-931.152.312,17	-20.297,73	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	-1.299.171.583,11	-28.320,00	
NO CORRIENTE			
Efectos por Pagar Largo Plazo	-200.000.000,00	-4.359,70	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-366.346.860,39	-7.985,81	
TOTAL PASIVO	-1.665.518.443,50	-36.305,81	
PATRIMONIO NETO			
Capital Social	-155.000.000,00	-3.378,77	
Reserva Legal	-244.000,00	-5,32	
Utilidades No Distribuidas (UND)	-45.000.000,00	-980,93	
Resultado del Ejercicio Terminado	-419.737.556,50	-9.149,65	
TOTAL PATRIMONIO NETO	-619.981.556,50	-13.514,67	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	-2.285.500.000,00	-49.820,48	

Fuente: Hernández y Verdú (2020)

Figura N° 7. Estado de Resultado

Cauchos Rey, C.A. J-41198626-7 ESTADO DE RESULTADOS DESDE EL 01-01-2019 HASTA EL 31-12-2019 FECHA DE CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO EXRESADO EN BOLIVARES A VALORES CONSTANTES CON SU CONVERSION OFICIAL A DIVISAS AMERICANAS PRESENTADO BAJO PCGA VEN-NIF PYME		
	SALDO EN MONEDA NACIONAL	SALDO A LA TASA DE CAMBIO DE CAMBIO PROMEDIO
	<u>20XX</u>	<u>31-12-2019</u>
J-		
INGRESOS		
Ventas	-1.662.105.965,23	-106.003,68
Otros Ingresos	-	-
TOTAL INGRESOS BRUTOS	-1.662.105.965,23	-106.003,68
COSTOS		
Costos de Ventas	1.230.253.408,74	78.461,54
TOTAL COSTOS	1.230.253.408,74	78.461,54
TOTAL UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	-431.852.556,50	-27.542,14
GASTOS OPERATIVOS		
Gastos de Administracion y Ventas	4.092.000,00	260,97
Gastos de Depreciacion y Amortizaciones	260.000,00	16,58
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	4.352.000,00	277,56
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
Gastos de Intereses y Comisiones Bancarias	1.940.000,00	123,73
Resultado Monetarios del Ejercicio (REME)	-	-
TOTAL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	1.940.000,00	123,73
OTROS EGRESOS		
Perdida en Venta de Activos	-	-
Otros Egresos no Operativos (DIFERENCIAL CAMBIARIO)	-	17.619,84
TOTAL OTROS EGRESOS	-	17.619,84
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-425.560.556,50	-9.521,02
Impuesto Sobre la Renta	5.079.000,00	323,92
Impuesto Sobre la Renta Diferido	500.000,00	31,89
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-419.981.556,50	-9.165,21
Reserva Legal	244.000,00	15,56
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	-419.737.556,50	-9.149,65

Fuente: Hernández y Verdú (2020)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez culminada la presente investigación se lograron los objetivos específicos planteados de la siguiente manera:

En el primer objetivo específico que señalaba diagnosticar el proceso en venta de mercancía en divisas en la empresa, se pudo corroborar que el mismo era inexistente por la falta de conocimiento del personal en manejar sus procesos diarios en divisas americanas, ya que no contaban con la suficiente información en cuanto al manejo de este en base a sus formatos, como los referentes a facturación, cotización y además de diversos cálculos que ayudan a la empresa en cuanto al cumplimiento de objetivos de diversas índoles al familiarizarse con las divisas americanas. El cuestionario utilizado para dicho diagnóstico, fue de gran apoyo en la investigación, con razón de que el mismo ayudo en la familiarización de los investigadores con la problemática existente en la entidad.

Por otra parte, de acuerdo al alcance del objetivo dos, el cual consistió en identificar las debilidades en los procesos de registro de ventas en divisas, gracias a la herramienta utilizada se pudo concluir que la empresa posee deficiencias significativas en cuanto a este registro, considerando que no posee ningún instrumento que les permita identificar, organizar y distinguir dichas ventas, lo que ocasiona una dificultad para las posteriores toma de decisiones a corto y mediano plazo teniendo en cuenta que la información emitida se encuentra devaluada por motivo de economía inflacionaria, y que no cuenta con una conversión actualizada lo que resulta de poca confianza para hacer las decisiones necesarias.

Finamente, se concluye que la empresa requiere de lineamientos para el proceso y registro de ventas en divisas, es por ello que se diseñó un instrumento contable que permita este cumplimiento de manera actualizada, organizada y modernizada. La presente investigación brinda la información necesaria para que la entidad pueda

implementar la modalidad de ventas en dólares, con el fin de tener efectividad en cuanto a su información contable, este trabajo de grado abarca desde el presupuesto de ventas emitido a los clientes, el mismo cuenta con un formato moderno, donde tanto el cliente como la empresa puede observar sus montos en bolívares con su conversión oficial en dólares para el mejor manejo de la información a registrar en su factura de ventas, la cual, también es brinda en propuesta a utilizar conforme a lo estipulado por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) en su providencia 00071 de facturación en dólares, proponiendo así mismo un libro de ventas donde contiene las casillas necesarias, esto se realizó con la finalidad de que su registro fuera optimo y sin dificultades, para continuamente poder cotejar con el balance de comprobación sus saldos, y finalmente llevar el registro a los Estados Financieros a utilizar, donde la propuesta muestra sus saldos en bolívares y a su vez actualizados a la tasa de cambio oficial emitida por el BCV, para cumplir con el objetivo de evaluar su utilidad o perdida generada en el ejercicio por el diferencial cambiario.

Recomendaciones

Los autores de la investigación recomiendan las siguientes consideraciones en la implementación del instrumento contable:

- Tomar en consideración los resultados obtenidos en la investigación, así como la ejecución de la propuesta brindada, ya que aportará al registro de las transacciones en los estados financieros una mayor utilidad de análisis contable debido que los saldos actualizados reflejaran una información financiera más objetiva y ajustada a la realidad económica de la entidad, lo cual hará que la dichos registros sean aceptados y entendidos al momento de un estudio financiera o una inspección fiscal y de esta manera lograr desempeñar de forma eficaz los fines legales y financieros en la contabilidad de la empresa.
- Es importante entregar una de los lineamientos a cada trabajador encargado

de los departamentos de facturación y contabilidad de la empresa, a fin de que tengan conocimientos sobre el manejo del instrumento, y se encuentren en la capacidad en un momento dado de operarlo, de forma que cualquiera pueda utilizarlo, lo que proporcionará eficacia a la gestión.

- Realizar revisiones periódicas de cumplimiento de los registros en los libros, y estados financieros, que permitan detectar oportunidades de mejora en el proceso de transcripción de la información financiera en los libros contables de la entidad, y así minimizar el riesgo de sanciones por parte de la Administración Tributaria.
- Asimismo, se recomienda también mantener una de los lineamientos en un lugar accesible cerca del equipo donde funcionará el modelo, a fin de asegurar que la actividad se lleve de acuerdo a lo establecido.
- Para el funcionamiento del modelo, es indispensable registrar todos los movimientos realizados con la finalidad de que éste pueda emitir una información correcta y los datos que el arroje sean efectivamente verídicos.
- Se recomienda no alterar ni modificar los datos en la hoja de trabajo ni formatos brindados ya que ése es el resultado de las operaciones diarias, y al hacerlo pierde validez el proceso administrativo y sus resultados puede resultar erróneos.
- Asegurar que los registros en general se mantengan permanentemente actualizados, que contengan los comprobantes necesarios que permitan un adecuado control de la legalidad y propiedad.
- Utilizar los balances de comprobación, que permiten agrupar los saldos y movimientos de las diferentes cuentas, permitiendo detectar posibles descuadres en la contabilidad.
- Ejecutar evaluaciones al Control Interno continuamente de manera que permita mantener monitoreadas todas las operaciones, y así determinar oportunamente las debilidades para aportar las correcciones, y así certificar

el máximo apego a lo establecido en las disposiciones legales, con el fin de dar cumplimiento y confianza razonable a la Gerencia de la entidad Cauchos Rey C.A.

- Incentivar al personal de la empresa al crecimiento y desarrollo propio, a través de la capacitación continua en materia contable, para que estos se mantenga actualizado, en concordancia con las nuevas tendencias financiera y tributaras que se susciten en la nación y así generar confianza en la información financiera.
- Concretar metas y objetivos que involucren al personal de manera que se sientan comprometidos con su trabajo y con la empresa.

Finalmente, una vez que la empresa implemente el instrumento contable expuesto en esta propuesta, las fallas irán mermando de una manera significativa, al igual que le dará a la entidad la garantía que reducirá el riesgo de posibles pérdidas monetarias, así como también se recomienda actualizar el instrumento contable tomando en consideración las innovaciones tecnológicas y operativas en la gestión del proceso que se presente,

REFERENCIAS

- Álvarez, Francy (2015). *La contabilización de las transacciones en moneda extranjera según NIC 21, en los estados financieros de las empresas del sector químico del municipio San Diego - estado Carabobo*. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Magister en Ciencias Contables. Publicado. Universidad de Carabobo. Carabobo, Venezuela.
- Arévalo María, González Ángela, Peña Heiddy, (2018). *Efectos de pequeños y grandes especuladores sobre la tasa de cambio con base al caso venezolano 2010-2016*. Para obtener el título de profesional en Finanzas y Comercio Internacional. Publicado. Universidad de la Salle con sede en Colombia, Bogotá D.C.
- Arias, Fidias. (2012). *El proyecto de Investigación: Introducción a la investigación científica*. (6ª ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.
- Arias, Fidias (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme (5ª. ed.). Caracas, Venezuela.
- Balestrini Acuña Mirian, (2006). *Como se Elabora un Proyecto de Investigación*. Editorial Consultores Asociados Séptima Edición
- Banca y Negocios (2018). *Aplicación contable del nuevo régimen cambiario*. [Documento en Línea]. Disponible: <http://www.bancaynegocios.com/tag/contabilidad-del-nuevo-regimen-cambiarior/>[Consulta: Agosto 2019, 07]
- Busot, Andrés. (1994). *Investigación Educativa*. Universidad del Zulia. Maracaibo.
- Castellanos. Carlos. (2008). *Proyecto de Investigación*. Buenos Aires, Argentina
- Gaceta Oficial N°39.795 (2011)**, [Documento en Línea]. Disponible:

<http://www.medisoftware.com.ve/Download/Normas/Providencia0071.pdf>

[Consulta: Enero 2020, 07]

Hurtado, Jacqueline (2012). *El Proyecto de Investigación. Comprensión Holística de la Metodología y la Investigación*. (7ª. ed.). Ediciones Quirón. Caracas, Venezuela.

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, Pilar. (2003). *Metodología de la Investigación*. (3ª ed.) Tercera Edición. Editorial McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. México D.F.

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, Pilar. (2013). *Metodología de la Investigación*. (7ª ed.) Séptima Edición. Editorial McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. México D.F.

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, Pilar. (2014). *Metodología de la Investigación*. (8ª ed.) Octava Edición. Editorial McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. México D.F.

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, (2001) [Documento en Línea]. Disponible: https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ven/sp_ven-in.const.html [Consulta: Agosto 2019, 20]

Ley del Banco Central de Venezuela. (2015). [Documento en Línea]. Disponible: <http://www.bcv.org.ve/marco/decreto-ley-del-banco-central-de-venezuela> [Consulta: Julio 2019, 20]

Martín Marín José Luis y Téllez Valle Cecilia, (2006), *Finanzas Internacionales*. Editorial Revista de Economía Mundial. Huelva, España.

Mayerlyn Rivero (2015). *La información financiera ajustada por inflación en la toma de decisiones en las pymes del sector de manufacturas de papel ubicado en la*

- zona industrial la hamaca.*** Para optar por el título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas. Publicado. Universidad de Carabobo. Carabobo, Venezuela.
- Mochon Francisco y Beker Víctor, (2001), *Economía elementos de micro y macroeconomía.* Editorial. Mc Graw Hill, Buenos Aires, Argentina.
- Mora, Yennifer (2015). *El control cambiario y la gestión financiera de las empresas del sector plástico de Valencia, estado Carabobo.* Para optar por el título de Maestría en Administración de Empresas. Publicado. Universidad de Carabobo. Carabobo, Venezuela.
- Sabino, Carlos. (2012). *El Proceso de Investigación.* Editorial Lumen. Buenos Aires, Argentina.
- Palella, Santa y Martins, Feliberto. (2010). *Metodología de la investigación cualitativa.* (2ª ed.). Editorial Fedupel. Caracas, Venezuela.
- Quintero, Leonela (2017). *La Inflación en Venezuela.* Para obtener el título de licenciada en Comercio Exterior. Publicado. Instituto Universitario de la Frontera ubicada en San Cristóbal. Táchira, Venezuela.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (1998). *Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.* Caracas, Venezuela
- Tamayo, Mario. (2003). *Metodología Formal de la Investigación Científica.* Editorial Limusa S.A. de C.V. México, D.F.
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). *El proceso de la investigación científica.* 4ta Edición. México. Ediciones Limusa.
- Tamayo, Mario. (2007). *El proceso de la Investigación Científica.* (4ª ed.). Editorial Limusa. México.

Tamayo, Mario. (2004). *El proceso de la Investigación Científica*. (4ª ed.). Editorial Limusa. México.

Varela, Rodrigo. (2001). *Desarrollo, Innovación y Cultura Empresarial*. (3ª ed.) Bogotá, Colombia: Ediciones Pearson.

Villafranca D. (2002) *Metodología de la Investigación. Bases legales*. [Documento en línea]. Disponible: <https://bianneygiraldo77.wordpress.com/> [Consulta: Enero 2020, 09]

ANEXOS



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

CUESTIONARIO

Instrucciones: A continuación se le presenta un listado de preguntas con alternativas de respuestas, debiendo seleccionar por cada interrogante la opción que le parezca correcta de acuerdo con su apreciación objetiva, lo cual deberá efectuar a través de una equis (X). Responda con franqueza y sinceridad, de esto depende la veracidad del estudio, asimismo la información suministrada por usted será de estricta confidencialidad, por lo cual no firme ni coloque su nombre. Por último, antes de proceder lea detenidamente el cuestionario y analice las preguntas.

Preguntas	Si	No
¿El presupuesto de ventas que se da al cliente se maneja únicamente en bolívares?		
¿Alguna vez se ha recibido divisas como medio de pago?		
¿Existe un proceso de cambio de precio del producto según la situación inflacionaria?		
¿El proceso de facturación se realiza solo en bolívares?		
¿Para la adquisición de inventario los proveedores manejan sus precios en divisas (dólares)?		
¿El sistema administrativo contable de la empresa se puede adaptar a los cobros de facturas en dólares?		
¿El sistema administrativo contable que se utiliza es capaz de calcular rápidamente la utilidad económica generada por el diferencial cambiario en base a sus ventas a cambio en bolívares?		
¿Cree usted que el dueño de la empresa pueda tomar decisiones basándose en la información financiera que obtiene de las políticas contables actuales partiendo del presupuesto en bolívares?		

Fuente:

Hernández y Verdú (2020)

ESCALA DE ESTIMACION

Ítems	Aspecto a observar	Sí	No
1	Cotización de los pedidos de clientes en base a la tasa de cambio		
2	Facturación de los pedidos en divisas americanas		
3	Calculo diario de bolívares a dólares en base a las ventas realizadas		
4	Presentación de la información financiera a la tasa de cambio a la fecha de cierre del ejercicio		
5	Control y registro de la utilidad o perdida generada en el ejercicio		

Fuente: Hernández y Verdú (2020)

