

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DR. RAFAEL BELLOSO CHACIN
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA**



**EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS POR
INFLACIÓN FISCAL DEL AÑO 2006 PARA LA EMPRESA VÍVERES EL
BRILLANTE, C.A.**

Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría
Pública

Realizado por:

García Almarza, Luis Oswaldo
Fuenmayor Parra, Hubert Lino
De Azevedo Araujo, Oscar Manuel

Asesorado por:
Jorge Govea
Alexander Marin

Maracaibo, Abril de 2008

**EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS POR
INFLACIÓN FISCAL DEL AÑO 2006 PARA LA EMPRESA VÍVERES EL
BRILLANTE, C.A.**

ACTA DE APROBACIÓN



UNIVERSIDAD
Rafael Beloso Chacín

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

CONSTANCIA DE APROBACIÓN

Nosotros, JORGE GOVEA y ALEXANDER MARIN, designados como Facilitadores del Trabajo Especial de Grado titulado: "EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS POR INFLACIÓN FISCAL DEL AÑO 2006 PARA LA EMPRESA VIVERES EL BRILLANTE, C.A.", que presentan los bachilleres: DE AZEVEDO ARAUJO OSCAR MANUEL, C.I.: V-17.184.194; FUENMAYOR PARRA HUBERT LINO, C.I.: V-14.922.675; GARCIA ALMARZA LUIS OSWALDO, C.I.: V-16.985.867, hacemos constar que el mismo ha sido: **APROBADO**, de acuerdo con las normas vigentes establecidas por el Consejo Académico de la Universidad "Dr. Rafael Beloso Chacín", para la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado, para obtener el Título de Licenciado (a) en **CONTADURÍA PÚBLICA**.

En fe de lo cual firmamos en Maracaibo, a los 18 días del mes de Abril de 2008.


Lcdo. JORGE GOVEA MSc.
C.I.: V-04.157.620


Lcdo. ALEXANDER MARIN Mgs.
C.I.: V-10.425.287


Lcda. Janeth Hernández MSc.
Decana de la Facultad de Ciencias Administrativas


Vo.Bo.: Mgs. Soraya Ramón
hf.



Nº Exp: 66.03.07

DEDICATORIA

Al culminar una de las metas que nos hemos propuesto alcanzar, con mucho orgullo y llenos de la dicha más grande, dedicamos el presente trabajo de investigación a los maravillosos y queridos seres de nuestras vidas.

A Dios por ser la esencia de la vida, energía, compañero y amigo en todo momento, quien con su ayuda espiritual nos alimento de paciencia tenacidad y coraje para lograr el entendimiento necesario para alcanzar todos los objetivos que nos proponemos en la vida.

A nuestros padres, quienes han estado en los momentos más importantes de nuestras vidas, y nos han apoyado cuando más lo hemos necesitado tanto moralmente como económicamente.

A nuestros compañeros de vida, por su apoyo incondicional brindando en el transcurso de la realización de esta tesis.

A todos ustedes en general por ese apoyo que nos brindaron sin interés alguno.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos A Dios por ser nuestro guía y darnos sabiduría, a nuestros tutores académico y metodológico por todos los conocimientos impartidos para poder cumplir con todos los requisitos exigidos a la realización de este tan satisfactorio proyecto. A nuestros familiares, por ser el pilar fundamental para seguir adelante y a todos nuestros amigos por todo su apoyo y solidaridad.

El Equipo

GARCÍA, Luis; FUENMAYOR, Hubert; DE AZEVEDO, Oscar. Evaluación de los estados financieros ajustados por inflación fiscal del año 2006 para la empresa Víveres el Brillante, C.A. Universidad Dr. Rafael Beloso Chacin. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contaduría. Maracaibo. 2008.

RESUMEN

El objeto de esta investigación es evaluar los estados financieros ajustados por inflación fiscal del año 2006 para la empresa Víveres el Brillante, C.A., bajo el enfoque teórico de autores como Toro Hardy (2003), Garay (2002), Ruiz (2002), entre otros. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva, evaluativa y de campo. La población estuvo constituida por el personal administrativo de la organización, de dos (2) personas. Se les dirigió una entrevista estructurada con 23 ítems. Dicho instrumento fue validado por el comité de evaluación de la Facultad de Ciencias Administrativas. El tratamiento utilizado fue de tipo cualitativo. A partir de la evaluación realizada se pudo determinar que sobre la base del principio de legalidad tributaria, la ley define cada uno de los elementos integrantes del concepto de la base imponible del tributo, y en este orden de ideas, los ingresos brutos estarán constituidos por el monto de las ventas de bienes y servicios en general, de los arrendamientos y cualesquiera otros proventos, regulares o accidentales, tales como los producidos por el trabajo bajo relación de dependencia o por el libre ejercicio de profesiones no mercantiles y los provenientes de regalías o participaciones análogas, salvo lo que en contrario establezca la Ley. Al identificar las normas contables para la elaboración de Estados Financieros ajustados por efectos de la inflación del año 2006 para la empresa Víveres El Brillante, C.A., se evidenció que en la empresa se utiliza como base los índices de precios al consumidor o índices de precios (IPC), además la aplicación del método NGP representa un problema para la empresa, igualmente, se obtuvo que se calculan los resultados monetarios del ejercicio fiscal en la empresa, y se determinan las fechas de origen de las cuentas en la empresa.

Palabras claves: Inflación, estados financieros, fiscal, ingresos

GARCÍA, Luis; FUENMAYOR, Hubert; DE AZEVEDO, Oscar. Evaluation of the financial statements fit by fiscal inflation of the year 2006 for the Viveres company Brilliant, a.c. University Dr. Fluffy Rafael Chacin. Faculty of Administrative Sciences. School of Accountant's office. Maracaibo. 2008.

ABSTRACT

The object of this investigation is to evaluate the financial statements fit by fiscal inflation of the year the 2006 for the Viveres company Brilliant, a.c., under the theoretical approach of authors like Toro Hardy (2003), Garay (2002), Ruiz (2002), among others. The used methodology was of descriptive, evaluative type and of field. The population was formed by the administrative personnel of the organization, of two (2) people. An interview structured with 23 items went to them. This instrument was validated by the committee of evaluation of the Faculty of Administrative Sciences. The used treatment was of qualitative type. From the realised evaluation it was possible to be determined that on the base of the principle of tributary legality, the law defines each one of the integral elements of the concept of the tax basis of the tribute, and in this order of ideas, the gross income will be constituted by the amount of the sales of goods and services generally, the rentings and any other proventos, regular or accidental, such as produced by the work under dependency relation or by the free exercise of nonmercantile professions and originating of analogous exemptions or participation, except for which in opposite it establishes the Law. When identifying the countable norms for the elaboration of Financial statements fit by effects of the inflation of the year 2006 for the Viveres company Brilliant, C.A., were demonstrated that in the company the application to method NGP is used as bases the indices of prices to the consumer or indices of prices (IPC), in addition represents a problem for the company, also, it was obtained that the monetary results of the fiscal year in the company calculate, and the dates of origin of the accounts in the company are determined.

Key words: Inflation, financial statements, public prosecutor, income

ÍNDICE GENERAL

	Pag
ACTA DE APROBACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
INTRODUCCIÓN	1
FASE I. DEFINICIÓN	
1. TEORIZACIÓN DE LA VARIABLE	4
1.1. BASES TEÓRICAS	4
1.1.1. INFLACIÓN	4
1.1.1.1. ANTECEDENTES DE LA INFLACIÓN	5
1.1.1.2. LA INFLACIÓN EN VENEZUELA	6
1.1.1.3. TIPOS DE INFLACIÓN	10
1.1.1.4. CAUSAS DE LA INFLACIÓN	14
1.1.1.5. CONSECUENCIAS DE LA INFLACIÓN	14
1.1.1.6. MEDICIÓN DE LA INFLACIÓN	20
1.1.1.7. NORMAS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS POR EFECTOS DE LA INFLACIÓN	21
1.1.2. AJUSTES POR INFLACIÓN	25
1.1.2.1. AJUSTE POR INFLACIÓN INICIAL	27
1.1.2.2. AJUSTE POR INFLACIÓN REGULAR	30
1.1.2.3. DEBILIDADES DE LA METODOLOGÍA DE AJUSTE POR INFLACIÓN	32
1.1.3. ESTADOS FINANCIEROS	35

1.1.3.1.	BALANCE GENERAL	36
1.1.3.2.	ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS	42
1.1.3.3.	LIMITACIONES DE LOS ESTADOS	
FINANCIEROS		46
1.2.	SISTEMA DE VARIABLE	48
1.2.1.	DEFINICIÓN NOMINAL	48
1.2.2.	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	48
1.2.3.	DEFINICIÓN OPERACIONAL	48
CUADRO 1.	OPERACIONALIZACION DE LA CATEGORIA	49
2.	DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	49
3.	OBJETIVOS	53
3.1.	OBJETIVO GENERAL	53
3.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	53
4.	JUSTIFICACIÓN	54
5.	DELIMITACIÓN	54
FASE II. DESARROLLO		
1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	57
2.	POBLACIÓN	58
CUADRO 2.	POBLACIÓN	59
3.	TÉCNICAS DE OBSERVACIÓN	59
3.1.	INSTRUMENTO	60
4.	VALIDEZ DEL INSTRUMENTO	60
FASE III. CULMINACIÓN		
1.	RESULTADOS	63
1.1.	ANÁLISIS DE RESULTADOS	63
1.1.1.	ANÁLISIS DE CUESTIONARIO DIRIGIDO AL	
PERSONAL DE LA EMPRESA VIVERES EL BRILLANTE, C.A		63
2.	DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	73

CONCLUSIONES	80
RECOMENDACIONES	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	83
ANEXOS	

INTRODUCCIÓN

La inflación provoca numerosos desequilibrios en el ambiente económico de un país. La inflación afecta principalmente a los grupos más pobres de la población, debido a que disminuye la capacidad adquisitiva de sus ingresos monetarios ya que su posibilidad de ahorro es limitada, por lo que no pueden proteger su dinero invirtiendo en otros activos financieros que no pierdan su valor. Sin embargo, esto no significa que una política económica anti-inflacionaria sea suficiente para disminuir la pobreza, debiendo, más bien, complementarse con la política social. La disminución de la inflación significa que la tasa de crecimiento de los precios se ha reducido y no que los precios han disminuido. Esta es una confusión habitual de interpretación en amplios grupos de la población.

Uno de los aspectos en los cuales ha incidido notablemente la inflación, es en la presentación de los Estados Financieros, los cuales siempre se han presentado en cifras históricas y debido al crecimiento progresivo de los índices inflacionarios, en los últimos años dichos Estados Financieros no reflejan la situación real de las organizaciones. Cuando las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda son significativos, los Estados Financieros no reflejan el verdadero resultado del ejercicio.

Como consecuencia de este proceso, la contabilidad tradicional basada en costos históricos ha dejado de responder a la realidad económica. El principio contable de unidad monetaria constante en una economía con

crecimiento sostenido de precios, es imposible de cumplir y respetar a menos que se efectúe una corrección monetaria a los Estados Financieros, a través de la cual se elimine de los mismos las distorsiones que la inflación causa sobre las cifras históricas.

Asimismo, en una economía inflacionaria los valores de los activos y pasivos no monetarios deben ser actualizados por estar expresados en una moneda histórica que sufre pérdida en su poder de compra. La actualización referida consecuentemente tiene incidencia en los resultados de una empresa.

De lo anteriormente expuesto se evidencia la necesidad de evaluar los estados financieros ajustados por inflación fiscal del año 2006 para la empresa Víveres El Brillante, C.A, la cual se baso en tres fases:

En la fase I denominada Definición, comprende la teorización de las variables, las bases teóricas, y su sistema de variables; así como lo inherente a la descripción de la problemática, objetivos de la investigación, justificación de la misma y delimitación del estudio.

En la fase II, llamada Desarrollo, se presenta el tipo de investigación, población, técnicas de observación, instrumento y validez de contenido. En la fase III nombrada Culminación, se analizan y discuten los resultados de la investigación, formulando finalmente, las conclusiones y recomendaciones del estudio.