



REVISTA CIENTÍFICA
“TEORÍAS, ENFOQUES
Y APLICACIONES
EN LAS CIENCIAS SOCIALES”

Julio - Diciembre 2021

Año 14 Número 29

**Decanato de Ciencias Económicas
y Empresariales**

**Universidad Centroccidental
Lisandro Alvarado**

BARQUISIMETO - LARA - VENEZUELA



ISSN versión impresa: 1856-9773 - ISSN versión digital: 2610-7910
Depósito Legal: PP200902LA3228 - Depósito Legal para versión digital : PPI200902LA3239
Periodicidad Semestral.



REVISTA CIENTÍFICA
"TEORÍAS, ENFOQUES
Y APLICACIONES
EN LAS CIENCIAS SOCIALES"

UNIVERSIDAD CENTROCCIDENTAL LISANDRO ALVARADO
DECANATO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Volumen (Año) 14 – Número 29. Julio - Diciembre 2021

Publicación Semestral. ISSN versión impresa: 1856-9773 - ISSN versión digital: 2610-7910
Depósito Legal: PP200902LA3228 - Depósito Legal para versión digital: PPI200902LA3239

Revista de Distribución Gratuita. Los contenidos de los trabajos publicados en la revista son de entera responsabilidad de los autores. El autor cede a la revista científica TEACS los derechos para la distribución y publicación de su artículo en otros medios para su difusión.

TEACs es una publicación arbitrada, de periodicidad semestral, que está adscrita en la Coordinación de Posgrado de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Comprometida con el desarrollo de las Ciencias sociales, específicamente en las áreas y campos afines con las ciencias Administrativas, Económicas y Contables. Publica artículos tipo comunicaciones, ensayos, relatorías de eventos científicos y una sección de Gerencia al día para noticias, actualizaciones e innovaciones en el ámbito de la Gerencia y la Gestión.

EDITORIA – DIRECTORA

Dra. Laura Ysabel Sarabia
lsarabia@ucla.edu.ve

Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela

DIRECCIÓN POSTAL

Revista científica TEACs. Coordinación de postgrado. Decanato de Ciencias Económicas y Empresariales. UCLA. Calle 8 entre carreras 19 y 20. Edificio Extensión, Investigación y Postgrado. Piso 2. Teléfonos: 0058-251-259-14-01. Telefax: 0058-0251-2591463 – 2591464. Barquisimeto. Estado Lara - Venezuela.

CORREO ELECTRÓNICO: rteacs@ucla.edu.ve

PAGINA WEB

Portal de Revistas Científicas de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado

<https://revistas.uclave.org/index.php/teacs>

<http://bibvirtual.ucla.edu.ve/TEACs/default.htm>

Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela

DISEÑO DE PORTADA

MSc. Lenny Mendoza

lennymendoza@ucla.edu.ve

Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela

La portada de este número está dedicada al Año Internacional de la Paz y la Confianza, pues a través de la Asamblea General de las Naciones Unidas se proclamó el año 2021 como Año Internacional de la Paz y la Confianza, con la finalidad de estimular el fomento de una cultura de paz y de confianza entre las naciones.

TEACs está indexada en Citas Latinoamericanas en Ciencias Sociales - CLASE, Sistema Regional de Información en línea para revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal LATINDEX - Actualidad Iberoamericana - CITCHILE, Hemeroteca virtual – DIALNET y Revistas Venezolanas de Ciencia y Tecnología - REVENCYT. Plataforma Open Access de Revistas Científicas Electrónicas Españolas y Latinoamericanas. REDIB Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico. Base de datos RED ECONOMIA del Banco Central de Venezuela.

Esta obra está bajo la licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)





REVISTA CIENTÍFICA "TEORÍAS, ENFOQUES Y APLICACIONES EN LAS CIENCIAS SOCIALES"



Citas Latinoamericanas en
Ciencias Sociales y Humanidades



Editora - Directora

Laura Ysabel Sarabia
Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela

Comité Editorial

Eunice Bastidas
Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela
Juana López García
Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela
José Luis Rodríguez
Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela
Ana Bracho
Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela
Edgar Chirinos
Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela

Consejo Científico Asesor

Rebeca Castellanos Gómez (<https://orcid.org/0000-0001-9873-128X>)
Universidad Católica de Cuenca. Ecuador
Morela Acosta
Universidad de Carabobo. Venezuela
Lisandro Alvarado (<https://orcid.org/0000-0001-5097-811X>)
Universidad del Zulia. Venezuela
Rosa María Ortega Sánchez (<https://orcid.org/0000-0003-0464-4017>)
Universidad de Guadalajara. México
Luiz Ovalles (<https://orcid.org/0000-0003-0289-3394>)
Universidad Autónoma de Sinaloa. México
Luis Osuna
Universidad de Occidente. México
Katya González Jiménez
Universidad de Guadalajara. México
María Huilca
Universidad Nacional del Piura. Perú
Rosa Gonzales
Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Perú
Aurea Elizabeth Rafael
Universidad Nacional de Trujillo. Perú
Giovanni Ortega
Universidad Nacional de Colombia. Colombia
Judith Hernández
Corporación Universitaria del Caribe. Colombia
Ana Chumaceiro
Corporación Antonio José de Sucre. Colombia

Revisión de Idiomas

Ruth Hernández
Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela

CONTENIDO**Investigaciones:**

11. LA COORDINACIÓN VERTICAL EN LA CADENA DE PRODUCCIÓN PORCINA EN EL ESTADO LARA PARA EL AÑO 2017

Angela María Cahua Aganza

23. CONTABILIDAD Y CRIPTOMONEDAS: PROCESO ANALÍTICO EN EMPRESAS VENEZOLANAS

Michael Josué Aular Galindo

**Rector (E)**

Nelly Velásquez

Vice-Rectora Académica

Nelly Velásquez

Vice-Rector Administrativo

Edgar Alvarado

Secretario General (E)

Edgar Rodríguez

Director de Postgrado

Norberto Maciel

**Decanato de Ciencias
Económica y Empresariales****Decano**

Fernando Sosa

Coordinador de Postgrado

José Luis Rodríguez



Rector (E)

Nelly Velásquez

Vice-Rector Academic

Nelly Velásquez

Vice-Rector Administrative

Edgar Alvarado

Secretary General

Edgar Rodríguez

Director of Graduate Studies

Norberto Maciel

**Dean of Economics and
Business Administration**

Dean

Fernando Sosa

Graduate Coordinator

José Luis Rodríguez

CONTENT:

Research:

11. THE VERTICAL COORDINATION IN THE PIG PRODUCTION CHAIN IN LARA STATE FOR THE YEAR 2017

Angela María Cahua Aganza

23. ACCOUNTING AND CRYPTOCURRENCY: ANALYTICAL PROCESS IN VENEZUELAN COMPANIES

Michael Josué Aular Galindo

EDITORIAL

La Paz y la Confianza

La Asamblea General de las Naciones Unidas (ONU)₁ ha declarado 2021 como el Año de la Paz y la Confianza (Resolución 73/338, 106 sesión plenaria 12 de septiembre de 2019), con la finalidad exhortar a la comunidad internacional a que siga promoviendo la paz y la confianza entre las naciones como valor que fomenta el desarrollo sostenible, la paz y la seguridad, y los derechos humanos.

En este sentido, el comité editorial quiso una vez más compartir con la comunidad científica, tanto autores como lectores, a generar ambientes de disertación, diálogo y promoción en este tema, en consonancia con la ONU que pretende estimular a los Estados Miembros, organismos pertenecientes al sistema de las Naciones Unidas y las diversas organizaciones de la sociedad civil a proseguir los esfuerzos, para fomentar una cultura de paz y de confianza entre las naciones del mundo, mediante el diálogo político, el entendimiento mutuo y la cooperación. Ello de acuerdo a lo contemplado en la Declaración y el Programa de Acción sobre una Cultura de Paz.

Entre lo que destaca el texto de la declaración de manera patente es reconocer que la paz no solo es la ausencia de conflictos, sino que también requiere un proceso positivo, dinámico y participativo en el que se promueva el diálogo y se resuelvan los conflictos con espíritu de entendimiento y cooperación mutuos, destacando la importancia de la diplomacia preventiva para apoyar los esfuerzos de las Naciones Unidas encaminados a promover la solución pacífica de los conflictos, a fin de preservar la paz.

En función de esta declaración no se puede dejar de un lado el aporte de las universidades el cual como en muchos aspectos de la sociedad busca ante todo fijar las bases científicas de lo que es una cultura de paz hasta conducir el accionar dentro y fuera de las comunidades para lograr esta cultura de paz, por ello el punto de partida es el aquí y el ahora de la urgente necesidad de una cultura de paz, prevención de la violencia y la inminente futura construcción de sistemas pacíficos a nivel mundial. Al respecto, Martínez (2018)₂, en su artículo titulado: “Base epistemológica de las ciencias aplicadas de la paz para construir futuros pacíficos. La aportación galtungiana a las ciencias sociales”, indica los principales planteamientos que son la base para lograr de manera sistemática la paz, en este proyecto como indica la autora en primer orden el punto de partida es la adquisición de conocimientos, los cuales aportarán la comprensión de la compleja condición humana en el manejo del conflicto para seguidamente pasar a la acción en la construcción de sistemas pacíficos a través del fomento, adquisición de habilidades y el uso de técnicas, siendo la combinación de estos tres elementos la constante fórmula base: conocimiento + habilidades + praxis.

En este mismo orden de ideas, Ortega (2018)₃, en su artículo: “Cultura de paz: desafíos para la educación universitaria”, destaca diversos aspectos que son deseables incorporar en la vida universitaria. Como primer punto destaca, fundamentar la investigación de la paz en la búsqueda y promoción de ella en sí misma, apartar a la investigación universitaria relacionada con la paz de la violencia como principal preocupación y factor gestor y acuñar que la paz es el factor a potenciar. En segundo término agrega, apartar el academicismo para el abordaje de la realidad, señala que importa que la universidad se incorpore y relacione con el contexto sin posturas paralizantes, de manera que unos y otros se beneficien del intercambio, invita a ver el conflicto como oportunidad en el sentido de entender al conflicto como una fuente de creatividad implica ir a la búsqueda de soluciones dirigidas a la renovación y la posibilidad. Todo esto a través de la creación de redes con otras organizaciones

siendo las instituciones educativas universitarias la que deben fortalecer la interconexión con otras instancias desde la enseñanza, la investigación y el servicio, con el desarrollo de proyectos, programas de estudios, colaboración académica, asesorías, intercambios, tutorías y publicaciones. Finalmente concluye que el papel formativo de la universidad donde la generación de teorías debe convertirse en diseño y acción, cimentada en el contexto laboral, escolar y comunitario, considerando que la gran oportunidad desde la universidad se encuentra en la fortaleza inherente que es la capacidad de formar; cursos, talleres, conferencias, foros, simposios y publicaciones son ámbitos de la academia y constituyen reducto de la enseñanza y el aprendizaje.

Laura Ysabel Sarabia Mora

Doctora en Ciencias Económicas y Administrativas. Magister en Ingeniería Industrial mención Gerencia. Ingeniero en Informática. Docente adscrito al Departamento de Técnicas Cuantitativas del Decanato de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Venezuela.

<https://orcid.org/0000-0003-2735-3773>

E-mail: lsarabia@ucla.edu.ve – lauraysabelsarabia@gmail.com

Referencias:

1. Naciones Unidas (2019). Naciones Unidas A/RES/73/338 Asamblea General Distribución. General 17 de septiembre de 2019 19-15700 (S) Resolución aprobada por la Asamblea General el 12 de septiembre de 2019. <https://undocs.org/es/A/RES/73/338>
2. Martínez, B. (2018). Base epistemológica de las ciencias aplicadas de la paz para construir futuros pacíficos. La aportación galtoniana a las ciencias sociales Universidad de Murcia. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7002884>
3. Ortega, M. (2018). Cultura de paz desafíos para la educación universitaria. Experiencia Universidad Nacional Abierta. Educ@ción en Contexto, ISSN-e 2477-9296, Vol. 4, Nº. 8, 2018, págs. 134-157

EDITORIAL

Peace and Trust

The United Nations (UN) General Assembly 1 has declared 2021 as the Year of Peace and Trust (Resolution 73/338, 106 plenary session September 12, 2019), with the aim of exhorting the international community to continue promoting peace and trust among nations as a value that promotes sustainable development, peace and security, and human rights.

In this sense, the editorial committee once again wanted to share with the scientific community, both authors and readers, to generate environments for dissertation, dialogue and promotion on this issue, in line with the UN that aims to stimulate Member States, organizations belonging to the United Nations system and the various organizations of civil society to continue their efforts to promote a culture of peace and trust among the nations of the world, through political dialogue, mutual understanding and cooperation. This is in accordance with the provisions of the Declaration and Program of Action on a Culture of Peace.

Among what the text of the declaration stands out clearly is to recognize that peace is not only the absence of conflicts, but also requires a positive, dynamic and participatory process in which dialogue is promoted and conflicts are resolved with spirit. of mutual understanding and cooperation, highlighting the importance of preventive diplomacy to support the efforts of the United Nations aimed at promoting the peaceful resolution of conflicts, in order to preserve peace.

Based on this statement, the contribution of the universities cannot be set aside, which, as in many aspects of society, seeks above all to establish the scientific bases of what a culture of peace is until it leads actions within and outside of the universities. communities to achieve this culture of peace, therefore the starting point is the here and now of the urgent need for a culture of peace, prevention of violence and the imminent future construction of peaceful systems worldwide. In this regard, Martínez (2018) 2, in his article entitled: "Epistemological basis of the applied sciences of peace to build peaceful futures. The Galtunian contribution to the social sciences ", indicates the main approaches that are the basis for achieving peace in a systematic way. In this project, as the author indicates in the first order, the starting point is the acquisition of knowledge, which will provide understanding of the complex human condition in the management of the conflict to then take action in the construction of peaceful systems through the promotion, acquisition of skills and the use of techniques, the combination of these three elements being the constant base formula: knowledge + skills + praxis.

In the same vein, Ortega (2018) 3, in his article: "Culture of peace: challenges for university education", highlights various aspects that are desirable to incorporate into university life. As a first point, it stands out, to base peace research on the search and promotion of it in itself, to separate university research related to peace from violence as the main concern and managerial factor and to coin that peace is the factor to be promoted. . Secondly, he adds, setting aside academicism to approach reality, he points out that it is important that the university be incorporated and related to the context without paralyzing positions, so that both can benefit from the exchange, it invites us to see the conflict as an opportunity. In the sense of understanding conflict as a source of creativity, it implies searching for solutions aimed at renewal and possibility. All this through the creation of networks with other organizations, the university educational institutions being the one that must strengthen the interconnection with other instances from teaching, research and service, with the development of projects, study programs, academic

collaboration, consultancies, exchanges, tutorials and publications. Finally, he concludes that the formative role of the university where the generation of theories must become design and action, grounded in the work, school and community context, considering that the great opportunity from the university is found in the inherent strength that is the ability to form; courses, workshops, conferences, forums, symposia and publications are areas of the academy and constitute a stronghold of teaching and learning.

Laura Ysabel Sarabia Mora

Doctor in Economic and Administrative Sciences. Master in Industrial Engineering mention Management. Informatics Engineer. Professor attached to the Department of Quantitative Techniques of the Dean of Economic and Business Sciences of the Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

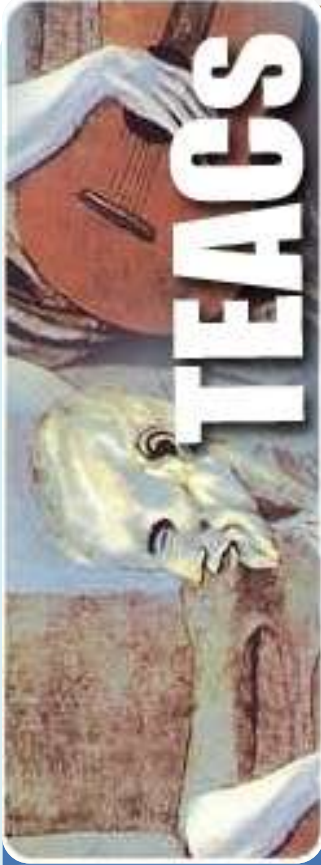
Venezuela.

<https://orcid.org/0000-0003-2735-3773>

E-mail: lsarabia@ucla.edu.ve – lauraysabelsarabia@gmail.com

References:

1. United Nations A / RES / 73/338 General Assembly Distribution. General September 17, 2019 19-15700 (E) Resolution approved by the General Assembly on September 12, 2019. <https://undocs.org/es/A/RES/73/338>
2. Martínez, B. (2018). Epistemological basis of the applied sciences of peace to build peaceful futures. The Galtunian contribution to the social sciences University of Murcia. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7002884>
3. Ortega, M. (2018). Culture of peace challenges for university education. Open National University Experience. Educ @ tion in Context, ISSN-e 2477-9296, Vol. 4, Nº. 8, 2018, pp. 134-157



Artículos

LA COORDINACIÓN VERTICAL EN LA CADENA DE PRODUCCIÓN PORCINA EN EL ESTADO LARA PARA EL AÑO 2017

Angela María Cahua Aganza

<https://orcid.org/0000-0002-9457-1327>

Ingeniero Agrónomo. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

MSc. Gerencia Mención Agraria. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

Profesor Instructor adscrito al Departamento de Ciencias Sociales del Decanato de Agronomía.

Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.
Venezuela

Email: angela.cahua@ucla.edu.ve

RESUMEN

El objeto del presente trabajo es el de analizar la coordinación vertical en la cadena de producción porcina del estado Lara para el año 2017, haciendo uso de la teoría económica neoinstitucional, ya que ésta establece que el intercambio de los productos y servicios se puede realizar a través de tres modalidades: mercado abierto, integración vertical y contratos. Con esto, se pretende que los agentes involucrados conozcan los factores que la afectan y puedan establecer medidas que sirvan como base para el desarrollo del sector. Para lograr dicho objetivo, se utilizó la metodología de la "teoría fundamentada", la cual plantea realizar un muestreo teórico para la recolección de la información, entrevistando al personal clave del sector en el estado, y consiguiendo con ellos la saturación teórica, la cual fue analizada a través de una codificación de las variables de estudio. De esta manera se determinó que, los productores independientes trabajan bajo el mecanismo de mercado abierto; mientras que las empresas integradoras están coordinadas a través de la integración vertical. En cuanto a los costos de transacción, las empresas integradoras incurren en mayores costos que los productores independientes; esto, debido a la mayor frecuencia de sus transacciones y a la cantidad de activos específicos involucrados, siendo así el factor determinante en el mecanismo de coordinación vertical utilizado por cada uno. Existe además, mayor incertidumbre del entorno transaccional en los productores independientes que en las empresas integradas.

Palabras claves: teoría neoinstitucional, coordinación vertical, producción porcina.

Recibido: 01-08-2021

Aceptado: 20-08-2021

**THE VERTICAL COORDINATION IN THE PIG
PRODUCTION CHAIN IN LARA STATE FOR
THE YEAR 2017**

Angela María Cahua Aganza

<https://orcid.org/0000-0002-9457-1327>

Agricultural engineer. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

MSc. Agrarian Mention Management. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

Instructor Professor attached to the Department of Social Sciences of the Dean of Agronomy.

Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.
Venezuela

Email: angela.cahua@ucla.edu.ve

ABSTRACT

The purpose of this work is to analyze the vertical coordination in the pig production chain of Lara state for the year 2017, making use of the neo-institutional economic theory, since it establishes that the exchange of products and services can be carried out through of three modalities: open market, vertical integration and contracts. With this, it is intended that the agents involved know the factors that affect it and can establish measures that serve as a basis for the development of the sector. To achieve this objective, the methodology of "grounded theory" was used, which proposes to carry out a theoretical sampling for the collection of information, interviewing key personnel of the sector in the state, and achieving with them the theoretical saturation, which It was analyzed through a coding of the study variables. In this way, it was determined that independent producers work under the open market mechanism; while integrating companies are coordinated through vertical integration. Regarding transaction costs, integrating companies incur higher costs than independent producers; This, due to the greater frequency of their transactions and the amount of specific assets involved, thus being the determining factor in the vertical coordination mechanism used by each one. In addition, there is greater uncertainty in the transactional environment in independent producers than in integrated companies.

Keywords: heavy transport, competitiveness, regulation

1. INTRODUCCIÓN

En la cadena agroalimentaria de la producción porcina de Venezuela, se han identificado distintos agentes que se interrelacionan entre sí: proveedores de insumos y servicios, productores, transformadores, distribuidores y consumidores (Iciarte, 2012).

Al respecto, Posada (1998) indicó que para el adecuado funcionamiento de cualquier sistema agroalimentario, existe la necesidad (fundada en motivos técnicos y de rentabilidad) que se establezca algún tipo de coordinación entre los distintos involucrados en las diferentes fases; por lo que la coordinación que se requiere es de carácter vertical; la cual puede ser entendida como el proceso por el cual se ajustan mutuamente la oferta y la demanda, en función de la cantidad, calidad, localización y momentos de entrega del producto agrario a la industria o a la comercialización minorista. Básicamente, se puede establecer que los mecanismos de coordinación son: el mercado abierto, las relaciones contractuales y la integración vertical (Posada, 1998).

Según la FAO (2014), los vínculos en las cadenas de comercialización porcina pueden establecerse mediante la agricultura contractual, donde las pequeñas unidades de producción reciben insumos de un contratista, el cual asegura la absorción de la producción.

Por otro lado, no debe descartarse el hecho que existan algunos productores que trabajen bajo la forma de coordinación de mercado abierto, la cual se refiere a las ventas que se realizan en el mercado una vez que el proceso de producción ha terminado, y en donde el productor es afectado por distintas variables tales como precios, oferta y demanda, búsqueda de información y el oportunismo de los demás agentes. También se puede encontrar la figura de una integración vertical que corresponde a "la posesión patrimonial de un conjunto de activos, vinculados a distintas actividades económicas en la línea de producción-circulación de una determinada rama productiva" (Faiguenbaum, 1992); la cual representa un mayor control, y en donde la propiedad y dirección de dos o más fases sucesivas del sistema de producción y/o mercadeo es de una sola empresa (Rodríguez, 1999).

Ahora bien, la mejor manera de explicar la existencia de los distintos tipos de coordinación vertical es a través de la teoría económica neoinstitucional, ya que ésta sugiere que la utilización de un mecanismo de coordinación u otro está determinado por la presencia de tres variables claves: el nivel de activos específicos, la frecuencia con la que se realizan las transacciones y la incertidumbre presente en el entorno transaccional (Williamson, 1989).

El principal aporte realizado por la teoría neoinstitucional en lo que a coordinación vertical se refiere, está relacionado con el planteamiento de que los agentes económicos ubicados a lo largo de la cadena de valor, internalizarán aquellas actividades que se puedan realizar de una manera más eficiente dentro de la empresa, mientras que delegarán en el mercado aquellas otras donde la externalización suponga una reducción de costos (García y Tabeada, 2004).

Las consideraciones expuestas hasta ahora, permiten plantear las siguientes interrogantes: ¿Cuáles son los mecanismos de coordinación vertical que predominan en la producción porcina del estado Lara y cuáles son sus principales características? Y ¿Qué factores permiten explicar los distintos mecanismos de coordinación vertical en la producción porcina en el estado Lara? Dar respuestas a estas preguntas, permitirá a los diferentes agentes económicos involucrados en la producción porcina, conocer las variables o factores que afectan la coordinación de las actividades que llevan a cabo, permitiendo evaluar sus condiciones particulares y tomar decisiones organizacionales en cuanto a que actividades son convenientes llevar a cabo internamente y cuales son preferibles delegar a los demás agentes involucrados, tomando en cuenta los costos de transacción explicados por la teoría neoinstitucional.

De igual modo para los organismos e instituciones gubernamentales, esta investigación les permitirá conocer el funcionamiento de la cadena productiva del cerdo y la forma de coordinación existente en dicho sector, lo que podría contribuir a la aplicación de medidas económicas factibles que sirvan como base para el desarrollo del sector porcino.

Por lo antes expuesto, se propone analizar la coordinación vertical en la cadena de producción porcina del estado Lara. Para lograr este objetivo, se deberá describir los distintos mecanismos de coordinación vertical que se presentan; y determinar desde la perspectiva neoinstitucional, los factores determinantes del mecanismo de coordinación vertical en cadena productiva del cerdo en el estado Lara.

2. METODOLOGÍA

La investigación realizada se situó en el campo de las ciencias sociales, del tipo descriptivo, no experimental y de naturaleza cualitativa, centrándose en la descripción de la coordinación vertical en la cadena de producción porcina en el estado Lara mediante la teoría de la economía neoinstitucional. González (1997), Méndez (2009), Tamayo y Tamayo (2003) expresaron que una investigación de este tipo, tiene como propósito identificar, describir y analizar las características de personas, grupos, comunidades, organizaciones o cualquier otro fenómeno que sea objeto de análisis; y cuyos hallazgos no se obtienen por medio de

procedimientos estadísticos u otros medios de cuantificación (Corbin y Strauss, 2008).

Atendiendo a la dimensión temporal o al número de momentos en los cuales se recolectaron los datos, se puede clasificar como un diseño de investigación del tipo transeccional descriptivo; en donde los datos se recolectaron en el año 2017; es decir, en un tiempo único.

En cuanto a la población de estudio, considerando la limitante de que las bases de datos de estadísticas agrícolas de instituciones públicas y privadas a nivel nacional están desactualizadas; en el estado Lara se pudieron identificar diferentes agentes involucrados en la cadena productiva del cerdo; encontrándose dos grandes grupos: los productores independientes, que trabajan de manera autónoma; y las empresas integradas, que coordinan internamente todas las fases de la producción.

Es importante señalar que, al momento de realizar la presente investigación, no fue posible localizar agentes que trabajen bajo el mecanismo de formas híbridas, por lo que se presume no se presentaban para ese momento en el estado.

Basado en lo anterior, se consideró que la mejor estrategia para la recolección y análisis de los datos era la metodología denominada "teoría fundamentada" o grounded theory. En esta metodología, el muestreo; así como la recolección y el análisis de los datos, se realiza como un proceso simultáneo, que no es estadístico, sino que es teórico.

Al respecto, Andréu et al (2007), indicaron que, el muestreo teórico es el proceso de recolección de datos dirigido por el desarrollo de la teoría, mediante el cual la recogida, codificación y análisis de los

datos se va realizando conjuntamente, de tal manera que el desarrollo teórico que surge del análisis de los datos indica al analista los nuevos datos que necesita y donde puede encontrarlos, hasta que es alcanzada la saturación teórica; la cual es el momento del análisis en el que ya no surgen nuevas propiedades, dimensiones o relaciones de una categoría, esto es, cuando no ocurre nada nuevo (Glaser y Strauss, 1967).

Partiendo de lo anterior, la recolección de los datos primarios se desarrolló mediante entrevistas interactivas no estructuradas dirigidas a personas en puestos claves, tanto de unidades de producción independiente, como de la empresa integradora. Para tal fin, se diseñó un guion de entrevista basada en la operacionalización de las variables de estudio, que muestra de manera resumida la teoría que sirve de fundamento (Cuadro 1).

Las entrevistas fueron grabadas, la duración promedio de cada una fue 50 a 60 minutos aproximadamente, para luego ser transcritas. La recolección de los datos secundarios se realizó a partir de documentos de producción, tales como registros, manuales, reportes periodísticos y otro material facilitado por los investigados.

Los datos recolectados fueron analizados de manera cualitativa a través de un modelo de análisis, establecido por la metodología de la teoría fundamentada. A partir de la operacionalización de las variables, se realizó una codificación, en donde se establecieron categorías y subcategorías, garantizándose de esta manera que todos los aspectos en que se basa la teoría económica neoinstitucional para el análisis del tema estaban siendo abordados.

Cuadro 1. Operacionalización de Variables para el análisis de la coordinación vertical en la cadena de producción porcina presente en el Edo. Lara

| Variable | Subvariable | Dimensión | Indicador |
|--|---|---------------------------------|--|
| Coordinación vertical en la cadena de producción porcina en el estado Lara | Mecanismos de Coordinación Vertical | Mercado abierto | Precio |
| | | | Presencia de información perfecta |
| | | Integración Vertical | Presencia de un sistema de jerarquías |
| | | | Procesos realizados internamente |
| | | | Presencia de costos de transacción |
| | | Formas Híbridas | Presencia de Contrato |
| | Tipo de contrato | | |
| | Grado de confianza entre los agentes | | |
| | Nivel de Frecuencia | Frecuencia de las transacciones | Periodicidad en que ocurren las transacciones |
| | Especificidad de los Activos | Especificidad Reputacional | Presencia de activos específicos por reputación |
| | | | Tipos de activos específicos por reputación |
| | | | Importancia relativa de los activos específicos por reputación |
| Especificidad en relación al cliente (activos dedicados) | | Presencia de activos dedicados | |
| | | Tipos de activos dedicados | |
| Especificidad | Presencia de activos con especificidad física | | |

| Variable | Subvariable | Dimensión | Indicador | | | |
|----------|-------------|---|--|---|--|--|
| | | Física | Tipos de activos con especificidad física Importancia relativa de los activos con especificidad física | | | |
| | | Especificidad Temporal | Presencia de activos con especificidad temporal Tipos de activos con especificidad temporal Importancia relativa de los activos con especificidad temporal | | | |
| | | | Especificidad por localización | Presencia de activos con especificidad por localización Tipo de activos con especificidad por localización Importancia relativa de los activos con especificidad por localización | | |
| | | | | Especificidad de capital humano (de formación) | Presencia de activos con especificidad de formación Tipos de activos con especificidad de formación Importancia relativa de los activos con especificidad de formación | |
| | | Incertidumbre del entorno transaccional | | | Incertidumbre del entorno | Presencia de acuerdos Tipo de acuerdo Parámetros establecidos en los acuerdos Grado percibido de respeto hacia lo establecido en los acuerdos |
| | | | Incertidumbre de Demanda | | | Dependencia con las variables del mercado (precio, costos, oferta y demanda) Variaciones en la cantidad del producto en un momento determinado Posibles causas de las variaciones en la cantidad del producto ofrecido |
| | | | | Incertidumbre Tecnológica | | Presencia de posibles cambios en los procesos Tipo de cambios en los procesos Causa de los posibles cambios en los procesos Características del producto consideradas en la negociación |
| | | | | | | Oportunismo |

Fuente: Elaboración propia (2017).

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se presentan y analizan los resultados obtenidos durante el proceso de investigación, según el modelo de análisis presentado en el marco metodológico.

3.1 Mecanismo de coordinación vertical

El mercado abierto es el mecanismo donde se encontraban los productores independientes consultados. En este caso, las transacciones llevadas a cabo dependían de las variables del mercado, tales como la oferta y demanda, información oportuna y racionalidad de los involucrados.

La obtención del alimento balanceado y demás insumos productivos representaba el principal inconveniente a los que se enfrentaba el productor, debido a que las empresas encargadas de su fabricación sufrían por cada producción.

Al respecto, el diario *El Impulso* (2016) señalaba en un artículo publicado, que en la entidad existían varias empresas dedicadas a esta actividad, registrando una baja en la producción del 50% desde el mes de octubre de 2015, debido a la ausencia de materia prima; ya que en muchos casos éstas son de origen importado y dependen

de la asignación por parte del estado. En el mismo artículo, Hémbert Meléndez, presidente de la Sociedad de Ganaderos de Lara (Sogalara), afirmaba que la situación se volvía cada vez más difícil para el sector ganadero; comenzando por las invasiones de tierras que se vivieron años atrás respaldadas por el ejecutivo nacional, más las dificultades con la obtención de los insumos, que sólo en la parte alimenticia se puede tener un acceso del 20%, más la falta de medicamentos y vacunas. Esta situación ha hecho que la labor del productor se hiciese cada vez más difícil, generando que la producción alcanzara entre 30% y 32%, cuando anteriormente era del 80%; ya que se debía destinar el mayor esfuerzo en la obtención de los insumos requeridos que en la actividad productiva como tal.

Por otro lado, en cuanto a la fase de comercialización, en algunos casos, la venta del producto se llevaba a cabo en salas de matanza independientes, en donde los precios eran establecidos de acuerdo a lo que se encontraba el kilogramo de cerdo en ese momento en el mercado. Pero muchas veces, el productor se veía obligado por razones de compromisos adquiridos con anterioridad, a vender a intermediarios a puerta de finca sin que esto representase necesariamente el mejor precio para ellos; ya que la información necesaria para la transacción no era la más adecuada, por lo que se veían afectados por el oportunismo.

Debido a la problemática planteada, y según la información obtenida, se pudo establecer que la tendencia y aspiraciones de los productores independientes era la de convertirse en una pequeña integración, donde pudiesen contar con su propia planta de alimento, su propio laboratorio de extracción de semen, galpones de producción y salas de matanza. La razón de este deseo era, por un lado, poder garantizar la cantidad y la calidad del alimento y los insumos requeridos, disminuyendo uno de los factores que más afectaba la producción de las granjas; y por el otro agregar valor a su producto, siendo más competitivos en el mercado y poder obtener precios que cubrieran sus costos de producción y le generasen ganancias.

Por su parte, la empresa estudiada presentaba internamente todas las fases que conforman la cadena: producción de alimento balanceado, granjas reproductivas y productivas, centro de matanza y desposte, planta de embutidos y comercializadora; por lo que se estableció que esta, estaba coordinada a través de la integración vertical. Para entender el proceso, lo primero que se debió realizar fue una caracterización de la empresa, ya que la misma, en sus diferentes fases, presentaba ciertas particularidades.

En primer lugar, la granja de producción era una entidad de negocios conformada por dos socios, quienes tenían una participación accionaria y en donde sólo uno de ellos pertenecía a la integración estudiada.

En la granja, sólo se producía cerdo en pie, para que posteriormente cada socio se encargase de pasarlo por la línea de matanza y transformación y de esta manera llevarlo al mercado. Esta interrelación entre las empresas existía a través de un contrato, en donde se establecieron una serie de normas, que a la final indicaban cómo iba a estar distribuida la producción.

En cuanto al funcionamiento de la granja, la misma pagaba a cada socio como un proveedor, es decir, en función a la cantidad de los servicios e insumos que les ofreciesen (animales, alimento balanceado, insumos y materiales para la producción, etc.), ya que cada uno de ellos, por ejemplo, tenían sus propias plantas de alimento; esto garantizaba a lo largo de toda la producción el abastecimiento constante de los insumos, sin que esto representase una problemática para la granja.

Por su parte, el matadero recibía el cerdo en pie desde la granja y diariamente realizaban la labor de beneficio y desposte de los mismos. En función de la programación establecida, podían recibir aproximadamente 5000 animales a la semana, de los cuales 2000 pertenecían a la integración. La capacidad de beneficio, para ese momento, era de aproximadamente 1400 cerdos al día, y de desposte de 700 cerdos por día; por lo tanto, como la capacidad de desposte era mayor a la utilizada, generalmente se prestaba el servicio y se despacha la carne en canales.

Para el momento de la investigación, existía una empresa de embutidos dentro del mismo grupo integrado. Sin embargo, a pesar de formar parte de la integración, la relación establecida entre el matadero y la planta de embutidos era de cliente externo; en donde el matadero le vendía la canal a la planta y ellos la procesaban para producir los embutidos.

En la fase de comercialización y distribución, la integración poseía una figura comercial que comercializaba la carne despostada por el matadero, en cortes nobles y frescos (pierna, espalda, lomo, lomito, chuleta) directamente a frigoríficos. En el caso de los embutidos, la planta transformadora poseía su propia marca a través de la cual comercializaba y distribuía sus productos (jamones, salchichas, mortadela, tocineta ahumada).

Ahora bien, para llevar a cabo estas transacciones, la empresa integradora realizaba ciertas actividades internas que generaban los denominados costos de transacción. A continuación, se señalan dichas actividades:

- **Búsqueda de información sobre los precios y los niveles de calidad de los productos:** La función de la granja era producir un cerdo con el peso y las características deseadas de calidad (balance carne/grasa), por lo cual existía un feedback de información con el matadero de forma tal que, si los cerdos por alguna razón no cumplían con algún parámetro, la granja establecía medidas que permitían solventar la situación. En el matadero, constantemente realizaban monitoreo con otros mataderos, evaluando la competencia y las nuevas tecnologías, revisaban las mermas ya que estas variables afectaban el factor dinero y la calidad del producto que estaban entregando.

Para el establecimiento de los precios, se consideraban los costos de la planta y se analizaba el mercado. El matadero cobraba por unidad animal; se tenía un precio para lechón, otro para madres y otro para verracos; sin embargo, el 90% de la producción del matadero eran lechones.

- **Búsqueda de compradores y vendedores potenciales y la correspondiente información sobre su comportamiento:** siendo una empresa integradora, por lo general mantenían una misma cartera de clientes. Sin embargo, esta búsqueda podía ser llevada a cabo, generalmente, por la figura comercial de la integración; ya que muchas veces la demanda del mercado era mayor a la producción de la granja, por lo que esta empresa compraba a granjas externas su producción; el matadero se encargaba de beneficiar y despostar estos animales, para que posteriormente la empresa comercializadora se encargase de la respectiva venta y distribución.

- **Mecanismos de control para saber si las partes involucradas en la transacción respetaban o no los términos de los acuerdos:** en el caso de las granjas, al final de cada mes debían acordar con los socios cuantos cerdos se despacharon. En el matadero, existía la presencia de auditores de los clientes externos, quienes evaluaban el proceso de beneficio y desposte, garantizando la liquidación del día y revisando las mermas. Todas las canales estaban identificadas por clientes, y no había forma de que se confundiesen entre ellos.
- **Medición de los atributos de calidad de los productos:** la granja de producir cerdos con unas características de peso y de relación carne/grasa, pero quien realizaba la medición de calidad como tal era el matadero. En el matadero, se evaluaba el corte de la canal en la sierra central, ya que si había una desviación se podía dañar el producto obtenido. También evaluaban la presencia de pesuñas, obstrucciones en el ano para evitar contaminaciones de las canales por presencia de desechos orgánicos al momento de apertura de vientre, ruptura de bilis que pudiese manchar la carne y la presencia de pelo.
- **Clasificación de los productos de acuerdo a algún atributo considerado importante:** en granja, la clasificación era dada por si era un cerdo de línea o si era un animal de descarte; considerando que la razón de ser de la granja era despachar cerdos gordos y no madres, ya que la calidad de un animal de descarte nunca será igual a un cerdo de línea. En el matadero, básicamente se clasificaba por peso y tamaño.
- **Establecimiento de previsiones por el posible incumplimiento, por alguna de las partes contratantes, de sus obligaciones:** en las granjas existían algunos mecanismos de control, llamados “radares”; en donde la persona encargada del despacho tenía un archivo donde registraba la cantidad de cerdo despachada, posteriormente realizaba una comparación entre lo que se había establecido y lo que realmente fue entregado. Todos estos valores se sumaban y al final de cada mes debían haber despachado lo que se tenía proyectado.

Los costos generados por estas actividades eran incorporados dentro de los costos de producción, ya que dichas medidas permitían evitar gastos excesivos, porque al controlar el negocio, se podía accionar más fácilmente cuando habían desvíos de la planificación.

3.2. Frecuencia de las transacciones.

En el caso de los productores independientes, por lo general la periodicidad con que ocurrían las transacciones era ocasional. En cuanto a la adquisición del alimento balanceado se podría decir que

la misma se realizaba de manera regular, ya que es un insumo sin el cual la labor productiva no podría ser llevada a cabo; sin embargo, con la situación de escasez de materia prima, y lo difícil del suministro del mismo, no se realizaban los despachos de manera regular, y en muchas oportunidades se despachaban un poco cada vez.

El despacho del cerdo en pie, la transacción de venta no se realizaba con una regularidad constante. Esto se debía principalmente a la falta de planificación productiva dentro de la granja, la cual obedecía a la incertidumbre del mercado, debido a lo difícil del acceso a los insumos y la falta de garantía de un comprador del producto, lo que obligaba a que el productor no pudiese mantener animales en producción constante; sino que organizaba lotes de animales de manera distanciada. Toda esta situación hacía que la transacción de venta no se llevase a cabo con regularidad, sino que se realizaban cada vez que se tenían lotes de animales para la venta.

Todo lo contrario, ocurría con la empresa integrada, quienes al tener garantizado el abastecimiento de los insumos y la colocación del producto, realizaban una planificación que permitía que las transacciones de intercambio se llevasen a cabo con una alta frecuencia. Partiendo de la granja, los cerdos eran despachados 50 semanas del año, 5 días a la semana. Considerando el período en el matadero, los cerdos que debían ser despachados en ese periodo, eran adelantados y se comenzaban a entregar a partir de la semana 40, de manera tal de entregarlos todos. En el matadero, la entrega de cortes de carne se realizaba diariamente a los distintos clientes internos y externos; lo mismo ocurría con la comercialización y distribución de embutidos.

3.3. Especificidad de los activos

En la cadena productiva del cerdo del estado Lara, se pudo encontrar que la especificidad de los activos era dada por la naturaleza de la empresa; es decir, un activo se podía comportar como específico en la empresa integradora y no serlo o no estar presente en la producción independiente; esto se podía deber principalmente a la inversión que estos representan.

Considerando lo anterior, a continuación, se realiza una descripción de cada uno de los activos específicos presentes en la cadena de producción porcina:

- **Especificidad reputacional:** para la empresa integrada, al nivel de venta y distribución de los cortes frescos y embutidos existía una marca registrada que los identificaba. Para ellos, la inversión destinada a potenciar dicha marca y reputación era de suma importancia, ya que ésta les permitía ser reconocidos y posicionarse de una manera adecuada en el mercado, siendo más competitivos y obteniendo mayores ganancias. Por su parte, el productor independiente, al despachar generalmente

cerdo en pie a mataderos particulares o a intermediarios en puerta de finca, no hacían este tipo de inversiones por no considerarlas necesarias.

- **Especificidad en relación al cliente (activos dedicados):** en las granjas de la integración no se manejaban pedidos específicos de clientes, considerando que ésta pertenecía a dos socios puntuales y a que manejaban una genética animal específica. Sin embargo, a nivel de matadero, si se podían aceptar pedidos específicos de algún cliente, siempre y cuando fuese solicitado con anticipación para poder evaluar la factibilidad de llevarlo a cabo y considerarlo dentro de la planificación.

En cuanto a los costos que se generaban al aceptar y cumplir los requerimientos específicos de un cliente, se partía del hecho de que se ofrecía un precio estándar por beneficio de unidad animal, y si el cumplimiento de la solicitud del cliente generaba un costo adicional, este era asumido por el mismo. La importancia de aceptar los requerimientos de un cliente venía dada por el hecho de que, al ser una empresa de servicios, su filosofía principal era la de satisfacer 100% los requerimientos del cliente. Ahora, el productor independiente por su parte no manejaba pedidos específicos, sino que, cuando los animales llegaban al peso de venta se comunicaban con el matadero o ubicaban el intermediario y vendían el animal tal cual salió de producción.

- **Especificidad física:** la producción porcina en general, es bien específica con respecto a los equipos e instalaciones que son requeridos para llevar a cabo todas las actividades; por tal motivo, tanto en la producción independiente como en la empresa integrada se pudieron encontrar activos cuyas características físicas los hacían difícilmente utilizables de forma alternativa. Así, en las granjas se encontraban instalaciones y equipos por cada fase del proceso, es decir activos específicos para la maternidad, otros distintos para la gestación y el engorde; incluso el transporte utilizado para movilizar los animales desde las granjas hasta el matadero era específico para cerdo. Dentro de los mataderos también existían líneas específicas por cada animal de sacrificio: una para bovino, una para porcino y otra para ovinos. Esta especificidad en particular hacía que la inversión inicial para la adquisición de los mismos fuese bastante elevada, y su uso alternativo no pudiese ser costado ya que, como se indicó, esto no es posible.
- **Especificidad temporal:** el despacho de cerdos es continuo durante todo el año, considerando que el consumo se mantiene también constante a lo largo del mismo; aunque en el caso del cerdo existe la particularidad de una mayor tendencia de consumo de ciertos cortes a finales de año. Considerando lo anterior, los productores independientes intentaban organizarse para sacar la mayor producción para

esta época. En el caso de la empresa integrada, los cerdos eran despachados de la granja semanalmente, pero a nivel de comercialización y distribución, existían cortes como los perniles, que eran almacenados a partir de agosto para cubrir esa necesidad posterior. Ahora bien, el no entregar el producto a tiempo, en todos los casos se convertía en pérdidas económicas.

En el caso de las granjas de productores independientes con las características genéticas que poseían sus animales, si estos permanecían más tiempo en la granja, existía un mayor consumo de alimento y otros insumos y no necesariamente una ganancia de peso en la misma proporción, por lo que la relación costo/beneficio sería negativa. En cuanto a la granja de la empresa integrada, si bien es cierto que el material genético que poseían permitía que los animales mantuviesen una ganancia de peso estable a pesar de permanecer más tiempo en producción; considerando que el sistema se comportaba como un circuito, cerdos muy pesados disminuían la velocidad en la línea de matadero, por lo que se sacrificarían menos animales por hora. Adicionalmente en el matadero, mantener el producto por más tiempo sin despachar traía consigo problemas de mermas y deterioro del material ya que la carne de cerdo es un producto perecedero.

- **Especificidad por localización:** Desde el punto de vista de bioseguridad, debe existir una distancia reglamentaria entre un centro y otro; pero estar próximos entre sí, a una distancia aceptable, permite una disminución de los costos de fletes y mermas tanto de alimento, peso del animal y calidad de la carnea lo largo de todas las transacciones de intercambio, tanto para los productores independientes como para la empresa integrada, lo que a la final se traduce en mayor eficiencia al disminuir los tiempos de entrega y los costos operacionales.
- **Especificidad de formación:** en este particular existían diferencias significativas entre el productor independiente y la empresa integrada. A pesar de que el productor era consciente de la necesidad de tener un personal capacitado para las operaciones, el grado de especialización de su equipo de trabajo era bajo, contando principalmente con un médico veterinario o un perito agropecuario que realizaba ciertas asesorías técnicas y que no necesariamente era personal fijo; y el resto de las personas involucradas eran obreros con poco conocimiento técnico. Adicionalmente, los planes de especialización que se llevaban a cabo eran del tipo informal, ya que se planeaba que el técnico dictase charlas al personal para que estos entendieran el proceso que realizaban, pero sin que esto significase la obtención de alguna certificación.

Por su parte, en la empresa integrada existía un nivel de especialización alto. Todas las personas involucradas en los

distintos procesos tenían algún grado de profesionalización según el cargo que ocupaban, siendo técnico superior universitario, médico veterinario, ingeniero agrónomo, ingeniero en producción o licenciado en administración. Al momento de recolectar la información, existía un programa de profesionalización formal, en donde se iban formando generaciones de relevo, a través de convenios con universidades o con otras empresas a las que se les enviaban los profesionales para que les dictasen charlas sobre ciertos procesos, dependiendo de lo que se quisiese afianzar en la organización. En la empresa integrada estaban conscientes de la importancia que representaba el grado de especialización del personal involucrado en las operaciones, ya que creían que la experiencia y el conocimiento empírico debía ir acompañado de la academia para entender los procesos, lo que permitía invertir más en tecnología y seguir avanzando en la línea de producción que se tenía.

3.4. Incertidumbre del entorno transaccional

La incertidumbre del entorno a la cual se enfrentaban los productores independientes era elevada, debido principalmente a la ausencia de acuerdos formales con los demás agentes con los que se interrelacionaban.

Las plantas de alimentos, debido a la carencia de materia prima a la que se enfrentaban, evaluaban su capacidad de producción y les ofrecían sus productos a sus clientes fijos, asignándoles un cupo, pero no podían establecer contratos fijos con los productores, y muchas veces no entregaban el producto a tiempo y en la calidad o etapa necesaria para el consumo del animal.

De igual forma ocurría con los mataderos. Una vez finalizado su ciclo productivo, el productor debía contactar al matadero quienes, de acuerdo a su capacidad de faenado, le asignaban un cupo para la recepción de cierta cantidad de animales. El hecho de que el productor no llevase una planificación de producción y no fuese constante en la entrega del cerdo en pie, hacía imposible el establecimiento de contrato con los mataderos o demás agentes que podían comprarle los animales.

Sin embargo, la incertidumbre a la que se enfrentaba la empresa integradora era baja: ya que ésta trabajaba bajo la figura de acuerdos formales, partiendo del hecho de que la granja de producción pertenecía a dos socios legalmente constituidos.

Es importante señalar que, en el levantamiento de información no fue posible acceder al contenido de dicho contrato establecido entre los socios, ya que según alegaba la parte involucrada, se trataba de un acuerdo confidencial; lo que se pudo conocer del mismo era que, a través de éste se establecían los parámetros de entrega del producto a cada socio y que se cumplía en un cien por ciento. A nivel de matadero, comercialización y distribución, los

acuerdos eran llevados a cabo entre las distintas figuras comerciales de la organización y los clientes.

En estos acuerdos se establecían parámetros tales como tiempo de entrega del producto, calidad de servicios, procedimientos para reclamos en donde la organización tuviese la responsabilidad y se debían asumir ciertas obligaciones. El grado de cumplimiento de estos acuerdos establecidos, ya fuesen internamente o con clientes externos, era del cien por ciento; ya que estos tenían implicaciones legales, además de que el acatar los mismos en su totalidad permitía un trabajo en armonía con todas las partes involucradas, una mayor satisfacción de los clientes y una mayor confianza en el trabajo realizado.

En cuanto a la incertidumbre de demanda, esta viene dada por el grado en que puede afectar las transacciones una condición del mercado en un momento en específico. En tal sentido, a lo largo de toda la cadena, el productor independiente dependía de las variables del mercado, lo que hacía que estuviese expuesto a una mayor incertidumbre de demanda. Para la obtención de alimento balanceado, dependía de la oferta que existía en el momento, siendo muchas veces escasa y la demanda elevada, por lo tanto, los precios a los que adquiría el producto eran altos; lo mismo ocurría con los demás insumos necesarios para la producción.

En cuanto a la entrega del cerdo en pie, si ésta se realizaba a matadero, dependían del precio en el que estuviese el kilogramo de esta carne en el mercado; y si la venta se realizaba al intermediario dependía del precio que éste le ofrecía. Este hecho aumentaba la incertidumbre para el productor, ya que el mismo no sabía si podría ubicar su producto en el tiempo adecuado y si el precio de venta cubriría sus costos de producción, sino hasta finalizar el proceso.

No obstante, el funcionamiento para la empresa integrada era distinto. En el caso de las granjas no dependía de las variables del mercado para que se llevasen a cabo las transacciones; sino que éstas se realizaban según los acuerdos establecidos y el precio era determinado considerando los costos de producción para un lote de animales en específico. Lo mismo ocurría para el matadero; con la diferencia de que éste si hacía un estudio de mercado para evaluar la competitividad y hacer las mejoras pertinentes.

En cuanto a la comercialización y distribución, sí existía dependencia de las variables del mercado; las figuras comerciales dedicadas a dicha actividad, debían considerar la oferta y la demanda en un momento determinado, así como comparar sus precios y presentaciones de sus productos con la competencia.

Ahora bien, en cuanto a las variaciones en la cantidad de los productos en un momento determinado, como ya se estableció, la venta de la carne de cerdo es constante a lo largo del tiempo, con la particularidad de que a finales del año existe una mayor preferencia al consumo de ciertos cortes específicos, según los cuales tanto los

productores como la empresa integrada se organizaban, y es sólo en estos casos en donde se podía decir que la variación en la cantidad del producto ofrecido y demandado era dependiente del mercado.

Por otro lado, la incertidumbre tecnológica se refiere a las posibles variaciones que pudiesen ocurrir en el proceso productivo, y en qué grado estas pueden afectar las transacciones de intercambio llevadas a cabo.

A esta incertidumbre se enfrentaban tanto los productores independientes como la empresa integrada; ya que, la posibilidad de cambios en la forma en cómo se llevaban a cabo los procesos constantemente estaba presente, siempre en la búsqueda de ser más eficientes o de simplemente solventar una situación puntual.

Dentro de las variaciones que frecuentemente podían ocurrir en las granjas, se encontraban los cambios en las técnicas del manejo del animal, siempre que estos permitían una manera más eficiente de realizar las actividades sin causar mayores impactos en la producción. Por su parte, las variaciones que podían ocurrir en los mataderos era a nivel de los tipos de corte de carne, y obedecían a algún requerimiento específico de los clientes, siempre en la búsqueda de satisfacer sus necesidades.

3.5. Oportunismo

Para la empresa integradora, considerando que la mayoría de sus transacciones ocurrían internamente entre las áreas involucradas, el riesgo al oportunismo era bajo. El intercambio de información era constante entre todos los involucrados, y ésta estaba relacionada más a la calidad, cantidad requerida o características del producto y no tenía ningún costo asociado. La necesidad de búsqueda de información estaba sujeta más que todo a la empresa de comercialización y distribución, ya que ésta dependía de ciertas variables del mercado, como la oferta y la demanda, la competencia, posicionamiento de la marca, etc.

Por otro lado, para el productor independiente el riesgo al oportunismo era alto; ya que para poder llevar a cabo las transacciones de intercambio requería de la constante búsqueda de información, sobre todo en cuanto a precios en el mercado tanto del cerdo como de los insumos requeridos para la producción. Esta información, generalmente era obtenida de los demás agentes involucrados, por lo cual dependía en gran medida de la honestidad e intención de los mismos. Muchas veces esta información estaba viciada en función de favorecer, por ejemplo, al agente que estaba realizando la compra del producto.

Ahora bien, con respecto a la percepción de seguridad en cuanto al robo o daño a la propiedad, todas las personas entrevistadas, tanto de la empresa integradora como los productores independientes expresaron que la incidencia de robos era cada vez mayor.

Se puede inferir que esta alta sensación de inseguridad obedece básicamente a la situación alimentaria que atravesaba el país. Al respecto, la Encuesta Nacional de Condiciones de Vida Venezuela (ENCOVI), 2016 elaborada por la Universidad Católica Andrés Bello, la Universidad Central de Venezuela y la Universidad Simón Bolívar, advertía que cada día se acentuaba la desigualdad en la calidad y cantidad de los alimentos, aproximadamente 9,6 millones de venezolanos ingerían dos o menos comidas al día ya que en el 93,3% de los hogares el ingreso no les alcanzaba.

Toda esta situación, aunado al hecho de que el rubro estudiado es alimenticio, los entrevistados reportaban que las mayores pérdidas responden al robo de animales vivos desde las granjas, con menor incidencia de robos de equipos o insumos. Para atenuar un poco la situación, la empresa integradora llevaba planes de abastecimiento de los productos que producían y comercializaban, asignándole una cantidad mensual a cada trabajador; pero esta facilidad no la tenía el productor independiente.

En cuanto a la percepción de protección a actos arbitrarios del gobierno, tanto los productores independientes como la empresa integradora reportaban que se sentían altamente expuestos a esta situación. Según estadísticas del Observatorio de Derechos de Propiedad (2016), entre los años 2012-2016 el gobierno había realizado 98 expropiaciones, 230 intervenciones, 571 ocupaciones temporales, 15.450 multas, 47 regulaciones confiscatorias, 66 rescates de tierras, 18 comisos, 85.057 fiscalizaciones y 28.211 cierres.

Estas cifras mantenían en alerta a todos los involucrados en la cadena de producción porcina, ya fuesen independientes o integrados, influyendo en el crecimiento y desarrollo de las distintas unidades de producción, puesto que se sentían vulnerables ante cualquier decisión que pudiese tomar el gobierno.

3.6. Factores que determinan, desde la perspectiva neoinstitucional, el mecanismo de coordinación vertical en la cadena productiva del cerdo en el estado Lara.

De acuerdo a lo expuesto por Williamson (1989), la elección del mecanismo de coordinación vertical dependerá de los costos en que deba incurrirse, y será aquel mecanismo que los reduzca. El autor también señala que el valor de los costos de transacción depende, principalmente, de la frecuencia con que se realicen los intercambios entre los agentes, de la magnitud de los activos específicos involucrados en las transacciones y de la incertidumbre que rodea el entorno transaccional.

Partiendo de lo anterior, a continuación, se presenta un cuadro en donde se consideraron las operaciones llevadas a cabo en la producción porcina, la frecuencia de las mismas y los activos involucrados; la cual permitió visualizar la razón de que se den distintos mecanismos de coordinación.

Cuadro 2. Clasificación de las transacciones según su frecuencia y la especificidad de los activos para la empresa integrada.

| | | CARACTERÍSTICAS DE LOS ACTIVOS | |
|---------------------------------|-----------|---|--|
| | | No específicos | Específicos |
| FRECUENCIA DE LAS TRANSACCIONES | Ocasional | MERCADO <ul style="list-style-type: none"> • Venta y despacho de cortes de carne (especificidad temporal) | CONTRATO <ul style="list-style-type: none"> • Aceptar pedidos específicos de clientes (especificidad de activos dedicados) |
| | Frecuente | MERCADO | INTEGRACIÓN VERTICAL O EMPRESA <ul style="list-style-type: none"> • Compra de alimento balanceado e insumos • Despacho de animales en pie. (especificidad temporal) • Matanza y desposte de animales, (especificidad temporal) • Presencia y mantenimiento de una marca registrada (Especificidad reputacional) • Uso de equipos e instalaciones específicas para la producción porcina (especificidad física) • Programas de profesionalización para el personal involucrado en todas las operaciones (especificidad de formación) |

Fuente: Elaboración propia (2017)

Cuadro 3. Clasificación de las transacciones según su frecuencia y la especificidad de los activos para los productores independientes.

| | | CARACTERÍSTICAS DE LOS ACTIVOS | |
|---------------------------------|-----------|--|---|
| | | No específicos | Específicos |
| FRECUENCIA DE LAS TRANSACCIONES | Ocasional | MERCADO <ul style="list-style-type: none"> • Compra de alimento balanceado e insumos • Despacho de animales en pie. | CONTRATO |
| | Frecuente | MERCADO | INTEGRACIÓN VERTICAL O EMPRESA <ul style="list-style-type: none"> • Uso de equipos e instalaciones específicas para la producción porcina |

Fuente: Elaboración propia (2017)

En los cuadros anteriores se puede ver que, en la empresa integrada la mayoría de las transacciones ocurren con una frecuencia alta e involucran una serie de activos específicos justificándose el mecanismo de coordinación por la integración vertical.

Sin embargo, en el caso de los productores independientes, aunque se pueden presentar transacciones con frecuencia alta y activos específicos característicos de la integración vertical, ya que estas son imprescindibles en la producción porcina; si se compara con la empresa integrada, en general existen pocos activos específicos involucrados y la frecuencia de las operaciones es baja, por lo que las transacciones se llevan a cabo en el mercado.

Todo esto se asemeja a lo expuesto por Williamson (1989), quien afirmó que en aquellas operaciones donde existen pocos o ningún activo específico involucrado, la mejor manera de realizar los intercambios es a través del mercado, tanto en transacciones

frecuentes como en esporádicas; y cuando los activos son muy específicos y la frecuencia de las transacciones es relativamente alta, lo más conveniente es la integración vertical.

4. CONCLUSIONES

En el estado Lara se encuentran productores independientes que trabajan bajo el mecanismo de coordinación de mercado abierto; y empresas integradoras que tal como su nombre lo indican están coordinadas bajo el mecanismo de integración vertical. Los factores que determinan la utilización de los distintos mecanismos de coordinación vertical, vienen dados por los costos de transacción que dependen de la frecuencia con que ocurren las transacciones y la cantidad de activos específicos involucrados.

En la empresa integrada la mayoría de las transacciones ocurren con una frecuencia alta e involucran una serie de activos específicos justificándose el mecanismo de coordinación por la integración

vertical. En el caso de los productores independientes, aunque se pueden presentar transacciones con frecuencia alta, características de la integración vertical, en general existen pocos activos específicos involucrados y la frecuencia de las operaciones es baja, por lo que las transacciones se llevan a cabo en el mercado.

Ahora bien, la situación actual del país, donde reina la escasez, el oportunismo y la incertidumbre en la actividad productiva, ha hecho que las unidades independientes se planteen la posibilidad de organizarse de tal forma de poder internalizar la mayoría de las transacciones, emulando el funcionamiento de las empresas integradoras. Para justificar este cambio de mecanismo de coordinación, los productores independientes deberán aumentar la frecuencia con la que realizan sus transacciones de intercambio e invertir en activos específicos que los hagan más eficientes y competitivos.

En tal sentido, los entes públicos y privados, encargados del desarrollo del sector agroalimentario del país, deberán establecer programas y planes que fomenten y faciliten a los productores de cerdo, la adquisición de los recursos necesarios para tal fin.

5. BIBLIOGRAFÍA

Andréu, J., García-Nieto, A. y Pérez, M. 2007. *Evolución de la Teoría Fundamentada como Técnica de Análisis Cualitativo*. Primera Edición. Colección Cuadernos Metodológicos No. 40. Centro de investigaciones Sociológicas. España.

Corbin, J. y Strauss, A. 2008. *Basics of Qualitative Research: Techniques and Procedures for Developing Grounded Theory*. Third Edition. Sage Publications. USA.

El Impulso, 2016. *Cifras rojas en producción de alimentos y medicamentos veterinarios*. Artículo en línea. Disponible en: <http://www.elimpulso.com/noticias/economia/cifras-rojas-en-produccion-de-alimentos-y-medicamentos-veterinarios>. (Consulta: Noviembre 11, 2016)

Faiguenbaum, S. 1992. *Modos de integración entre agricultura y agroindustria. El caso de la agricultura de contrato con pequeños productores en Chile*. Río de Janeiro, Universidad Federal de Río de Janeiro.

Food and Agriculture Organization of the United Nations, FAO. 2014. *Oficina Regional de la FAO para América Latina y el Caribe. Ganadería*. Página en línea. Disponible en: www.fao.org/americas/perspectivas/ganaderia/es/. (Consulta: Junio 02, 2014)

García, A.; Lara, A. y Tabeada, E. 2004. *Coordinación Híbrida desde las perspectivas de Williamson y de Nooteboom*. *Análisis Económico*. Vol. 19. N° 40.

Glaser, B., y Strauss, A. 1967. *The Discovery of Grounded Theory: Strategies for Qualitative Research*. Aldine de Gruyter. USA.

González, M. 1997. *Metodología de la Investigación Social. Técnicas de Recolección de Datos*. Primera Edición. Editorial Aguaclara. España.

Iciarte, M. 2012. *Estudio de la cadena agroalimentaria de la producción porcina en la zona central del país bajo un enfoque de sostenibilidad*. Trabajo de grado presentado como requisito final para optar al Título de Doctor de Ciencias Agrícola. UCV.

Méndez, C. 2009. *Metodología. Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación con Énfasis en Ciencias Empresariales*. Cuarta Edición. Editorial Limusa. México.

Observatorio de Derechos de Propiedad. 2016. *Estadísticas de violaciones a la propiedad privada (2012-2016)*. Disponible en: <http://paisdepropietarios.org/home/observatorio/estadisticas/>. (Consulta: Febrero 28, 2017)

Posada, M. 1998. *Agricultura, industria y contrato: una interpretación para el caso argentino*. Universidad Nacional de Lujan. Argentina. Documento en línea. Disponible en: <http://erevista.saber.ula.ve/index.php/agroalimentaria/article/view/1210>. (Consulta: Junio 13, 2014)

Rodríguez, J. 1999. *Introducción al enfoque del neo institucionalismo económico sobre la organización*. Documento en línea. Disponible en: [Http://www.alcala.es/estudios_de_organizacion/temas_organizacion_teor-organ12/introduccion-neoinstitucionalismo.htm](http://www.alcala.es/estudios_de_organizacion/temas_organizacion_teor-organ12/introduccion-neoinstitucionalismo.htm). (Consulta: Junio 13, 2014)

Tamayo y Tamayo, M. 2003. *El Proceso de la Investigación Científica*. Cuarta Edición. Editorial Limusa. México. Universidad Católica Andrés Bello, Universidad Central de Venezuela y Universidad Simón Bolívar. 2016. *Encuesta sobre Condiciones de Vida Venezuela 2016 ENCOVI*. Disponible en: <http://www.fundacionbengoa.org/noticias/2017/encovi-2016.asp>. (Consulta: Febrero 28, 2017)

Williamson, O. 1989. *Las instituciones económicas del capitalismo*. Traducido por Eduardo Suarez del inglés "The economic institutions of capitalism". Fondo de Cultura Económica. México.

CONTABILIDAD Y CRIPTOMONEDAS: PROCESO ANALÍTICO EN EMPRESAS VENEZOLANAS

Michael Josué Aular Galindo

<https://orcid.org/0000-0003-1248-2484>

Docente de la carrera Contaduría Pública en la Universidad

Alejandro de Humboldt y facilitador en el IDEPROCOP.

Doctorando en Ciencias Administrativas (UNESR).

Máster en Gerencia Estratégica Empresarial (Centro UNESCO),

Especialista en Gerencia Empresarial (USM).

Contador Público (UAH).

T.S.U. en Gestión Fiscal y Tributaria (ISUM).

Venezuela.

Email: mikeaular@hotmail.com

RESUMEN

La tecnología viene a ser un gran dinamizador en la evolución de la praxis empresarial y comercial, incorporando nuevas formas de llevar a cabo procesos y procedimientos incluyendo lo contable. Uno de los temas tecnológicos que vienen impactando la dinámica empresarial es lo relacionado a las criptomonedas. En virtud de ello, este artículo se plantea analizar la situación actual del proceso contable relacionado con las Criptomonedas en empresas venezolanas, teniendo como referencia las NIIF y la Ba Ven NIF 12. Esta investigación se desarrolló desde el paradigma positivista, con un enfoque cuantitativo nivel descriptivo, sustentado en un estudio de campo, la muestra está conformada por 68 gerentes de contabilidad de empresas ubicadas geográficamente en 4 estados de la República Bolivariana de Venezuela. Los resultados arrojaron una diversidad en los criterios de reconocimiento, valoración, presentación y revelación de las operaciones o tenencia de criptomonedas. Se concluye, la evidencia de niveles altos de incumplimiento de los requerimientos de la normativa que rigen el proceso contable de este rubro a nivel nacional (Ba Ven NIF N° 12). Destacando la gran cantidad de entidades que no están reconociendo en la contabilidad la totalidad de las transacciones o tenencia de criptomonedas. Situación que afecta en demasía la integridad y razonabilidad de la información financiera que estarían presentando.

Palabras clave: criptomonedas, contabilidad, empresas venezolanas, Ba Ven NIF 12, NIIF.

Recibido: 11-06-2021

Aceptado: 20-08-2021

ACCOUNTING AND CRYPTOCURRENCY: ANALYTICAL PROCESS IN VENEZUELAN COMPANIES

Michael Josué Aular Galindo

<https://orcid.org/0000-0003-1248-2484>

Professor of the Public Accounting career at the Alejandro de Humboldt University and facilitator at IDEPROCOP.

Doctoral student in Administrative Sciences (UNESR).

Master in Strategic Business Management (UNESCO Center),

Specialist in Business Management (USM).

Certified Public Accountant (UAH).

T.S.U. in Fiscal and Tax Management (ISUM).

Venezuela.

Email: mikeaular@hotmail.com

ABSTRACT

Technology becomes a great catalyst in the evolution of business and commercial praxis, incorporating new ways of carrying out processes and procedures, including accounting. One of the technological issues that have been impacting business dynamics is related to cryptocurrencies. By virtue of this, this article aims to analyze the current situation of the accounting process related to Cryptocurrencies in Venezuelan companies, taking as a reference the IFRS and the Ba Ven NIF 12. This research was developed from the positivist paradigm, with a quantitative approach level descriptive, supported by a field study; the sample is made up of 68 accounting managers from companies geographically located in 4 states of the Bolivarian Republic of Venezuela. The results showed a diversity in the criteria of recognition, valuation, presentation and disclosure of the operations or holding of cryptocurrencies. It is concluded that there is evidence of high levels of non-compliance with the requirements of the regulations that govern the accounting process for this item at the national level (Ba Ven NIF No. 12). Highlighting the large number of entities that are not recognizing all the transactions or holding of cryptocurrencies in the accounting. Situation that excessively affects the integrity and reasonableness of the financial information that they would be presenting.

Keywords: *cryptocurrencies, accounting, Venezuelan companies, Ba Ven NIF 12. NIIF.*

1. INTRODUCCION

Aunque existe en la actualidad un escaso número de investigaciones en la temática de la contabilidad y las criptomonedas, se puede incorporar como parte de los antecedentes investigativos, el trabajo de Giraldo (2019), en donde el autor habla sobre los países de Latinoamérica que se han pronunciado con respecto a este tipo de moneda, cuál ha sido la regulación emitida hasta el momento y como se ha adaptado la contabilidad para incorporar este tipo de transacciones en sus informes. Concluyendo que existe un camino incierto en el tratamiento contable para este nuevo tipo de activos que se sigue definiendo pero que se usa cada vez más en diferentes estancias.

De igual forma, Álvarez et al. (2018) publicó un artículo investigativo donde resalta el impacto de la tecnología blockchain en la sociedad reflexionando sobre el uso adecuado del dinero y la ética en las relaciones contractuales. En el documento se resalta que las ciencias contables no han podido seguirle el paso a esta tecnología concluyendo que las técnicas de contabilidad internacional, aún no logran un consenso de cómo registrar adecuadamente las criptomonedas en los estados financieros; como también que el ejercicio de la auditoría tradicional, se ve amenazada por la barrera de conocimiento informático que representan los smartcontracts, resaltando que es algo contradictorio, debido a que la blockchain pretende ser una importante herramienta para cimentar las bases de la nueva auditoría cibernética. Estos antecedentes resultan de gran valor en la realización de la presente investigación debido a sus aportes teóricos y reflexivos en el asunto de investigación.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo anteriormente dicho, hay que tener presente que la humanidad se mantiene en constante cambio, lo que naturalmente se refleja en toda actividad desarrollada por el hombre. El área de los negocios no es la excepción y constantemente recoge la agitada y acelerada manera de hacer las cosas de acuerdo a las necesidades de estos tiempos. En tal sentido, las empresas se ven inmersas en una continua carrera de adaptación que les permita evolucionar y estar en sintonía con el contexto en el cual desarrolla sus actividades.

Es en este orden de ideas, que la tecnología viene a ser un gran dinamizador en la evolución de la praxis empresarial y comercial, incorporando nuevas formas de llevar a cabo procesos, procedimientos y métodos que impactan disruptivamente la visión tradicional de gestionar los negocios. Uno de los temas tecnológicos que vienen impactando la dinámica empresarial es lo relacionado a las criptomonedas o monedas digitales, las mismas son activos digitales que sirven como medio de pago y surgen como sistemas descentralizados distanciados del control de los estados e instituciones financieras a diferencia de la moneda tradicional

emitida por los bancos centrales de los países. Entre las más conocidas se encuentran: Bitcoin, Ethereum, Dash, XRP, Binance Coin, Zcash, Cardano, Litecoin, entre otras.

Estas monedas, no son respaldadas por valores físicos sino por la seguridad que ofrece el sistema técnico que usan para operar, que viene a ser la tecnología de cadena de bloques (blockchain) y la confianza vertida de sus usuarios. Con respecto a esta tecnología, Dolader et al. (2017) expresa que “es una base de datos que puede ser compartida por una gran cantidad de usuarios en forma peer-to-peer y que permite almacenar información de forma inmutable y ordenada” (p.34). Por medio de esta cadena de bloques se puede almacenar una enorme cantidad de datos que sirve como un gran libro contable de las transacciones realizadas.

Ahora bien, las empresas de la región latinoamericana han incrementado el uso de monedas digitales como medio de pago así como de inversión. De hecho la compañía de investigación y análisis de blockchain, Chainalysis (2020) en su Informe de geografía de criptomonedas indica que:

“algunos de los mismos factores que alimentan la ola de tecnología financiera de América Latina, como problemas de acceso a bancos y la necesidad de remesas, están impulsando patrones únicos de uso de criptomonedas más allá de la inversión especulativa común en otras regiones. Estos problemas están incluso impulsando a las empresas latinoamericanas, no solo a los individuos, a llevar a cabo transacciones comerciales con criptomonedas”. (p.5)

En este mismo estudio, se muestra como Brasil ocupa el primer puesto en el uso de criptomonedas por volumen en cadena de Latinoamérica, el segundo lugar lo ocupa Venezuela y el tercer espacio está ocupado por Argentina seguido de México, Colombia, Chile, Perú, Ecuador, República Dominicana, Uruguay y otros países con menor número de transacciones. Como se puede deducir, este tipo de operaciones está consiguiendo su propio espacio en la dinámica comercial en la región. Lo que deriva en las empresas entre otros aspectos, en la necesidad de diseñar e implementar procedimientos contables que permitan un adecuado control y gestión de estos activos digitales así como un programa de capacitación en el área para los preparadores de información financiera.

En este sentido, todo procedimiento contable debe estar sustentado en políticas que recojan los requerimientos establecidos en los principios de contabilidad generalmente aceptados en la jurisdicción correspondiente. A nivel internacional los principios de mayor aceptación son las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), órgano perteneciente a la Fundación de las normas internacionales de información financiera

(Fundación IFRS). Este estándar internacional no cuenta a la fecha con una normativa específica para el tratamiento contable de las criptomonedas; solo ofrece una conclusión por medio del Comité de Interpretaciones de las NIIF (CINIIF), donde indica que las criptomonedas pueden ser tratadas principalmente como inventario o activo intangible. Lo que implica que exista cierto nivel de diversidad de tratamientos en la contabilización y presentación de estos activos digitales en los estados financieros.

En Venezuela las NIIF y NIIF para las PYMES constituyen la base de los Principios de Contabilidad de Aceptación General denominadas VEN-NIF GE o VEN-NIF PYME, lo que representa igualmente una necesidad de procedimientos específico de este rubro que viene tomando posición en las transacciones comerciales en el país. Esta situación fue estudiada por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, órgano emisor de principios de contabilidad en la Nación, y en virtud de ello emite en febrero del año 2020 el Boletín de aplicación N° 12 denominado VEN-NIF N° 12 (BA VEN-NIF 12) "Tenencia de Criptoactivos Propios".

Es así, que teniendo en cuenta la normativa internacional y la nacional donde se establece el criterio para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la Tenencia de Criptoactivos Propios en los Estados Financieros emitidos de acuerdo con VEN NIF. Es que surge la siguiente interrogante: ¿Cuál es la situación actual del proceso contable relacionado con las Criptomonedas en empresas venezolanas?

Para dar respuesta a la pregunta planteada, surge esta investigación, cuyo objetivo es: analizar la situación actual del proceso contable relacionado con las Criptomonedas en empresas venezolanas, teniendo como referencia las NIIF y la Ba Ven NIF 12. Y de esta forma brindar un conocimiento útil a la comunidad organizacional, preparadores de estados financieros y demás interesados para la adecuación y optimización de los procesos contables relacionados con este activo digital que forma parte de la realidad comercial a nivel internacional y nacionalmente. La delimitación geográfica de la investigación fue constituida por 6 estados del país, en las cuales se analizaron 72 empresas de diferentes sectores económicos.

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1. Criptomonedas

El dinero juega un papel importante en la sociedad y en el mundo de los negocios, siendo este el medio por excelencia que se utiliza para la contraprestación de la venta de un bien o prestación de servicio en el mercado. El dinero se asocia con la legalidad que le da el hecho de ser emitido por un estado y normalmente se usa por medio de billetes, tarjetas bancarias u monedas. Hoy sin embargo, la tecnología y la desconfianza en los sistemas monetarios

centralizados han cambiado esto y en la actualidad existe un tipo de dinero que no depende de un respaldo físico ni mucho menos de un estado.

Este tipo de dinero se conoce como Criptomonedas o monedas digitales. Las mismas tienen su origen técnico gracias a David Chaum. Este criptógrafo ideó un algoritmo en 1983 "que todavía es primordial para la encriptación actualizada fundamentada en la web. El algoritmo permitió intercambios de información seguros e inalterables entre las partes, sentando las bases para futuras transacciones electrónicas de divisas. Era conocido como "dinero ciego" (Zarraluqui, 2018, p.6). Con su trabajo sentó las bases para lo que posteriormente sería el inicio del dinero en un ámbito descentralizado, abordando firmemente los asuntos del control centralizado.

En este mismo orden de ideas, en el año 2008, nace la primera Criptomoneda denominada, Bitcoin, cuyo creador o creadores trabajan bajo el seudónimo de Satoshi Nakamoto. Seguidamente, en el año 2010, se funda "el primer organismo de cambio entre el Bitcoin y la moneda fiduciaria: The Bitcoin Market" (Hermosilla, 2019, p.14). Posteriormente se habilitó el uso de pasarelas de pagos, que facilitaron el cobro de bienes y servicios en Bitcoin en el plano comercial. Hoy en día, es común encontrar empresas que usan habitualmente criptomonedas como medio de pago. Ahora bien, ¿Cuál es la definición de Criptomoneda? Con respecto a esto, Caballero (2019), indica que es:

un sistema de pago descentralizado que tiene como fin eliminar los intermediarios hasta el punto en que sea posible, no cuentan con la participación de bancos, uniones de crédito o prestamistas, pero pueden ser consideradas unidades monetarias al cumplir con las características del dinero: es un medio de intercambio, genera confianza y funciona como una unidad de cuenta. (p.12)

Hoy en día, este tipo de dinero se ha ganado un lugar en las transacciones comerciales en los mercados internacionales y también en el ámbito nacional, donde las personas naturales como las jurídicas hacen uso de este sistema que se caracteriza por ser descentralizado, contar con un mecanismo de validación de transacciones mediante usuario a usuario y sustentado operativamente por la cadena de bloques o blockchain. Con respecto a este sustento operativo, Ladera (2019) expresa que:

Blockchain es un sistema descentralizado que comprende una base de datos compartida, que funciona de manera similar a un libro contable. Dicha red está conformada por componentes digitales (software y hardware especializados) como: billeteras digitales o wallets, nodos y la red (internet); en donde cada uno de estos elementos se encarga de cumplir una función específica con el objetivo de registrar y llevar a cabo el procesamiento de las operaciones de compra-venta de bitcoins u otro tipo de

operaciones digitales, así como de generar nuevas unidades de bitcoin. (p.30)

Es decir, la tecnología de cadena de bloques trabaja como un libro contable con una enorme capacidad de almacenamiento y procesamiento, donde se elimina todo tipo de intermediario y el control lo ejercen los usuarios.

Resultando en el camino una gran cantidad de operaciones cifradas, en cadena agrupados en bloques. Hay que resaltar en este apartado, que la tecnología blockchain no solo puede ser usada en operaciones con criptomonedas. Entre las posibilidades de uso están, los contratos inteligentes de múltiples sectores, gestión de derecho de autor, protección de identidades personales, internet de las cosas, intercambio de datos, transferencia de títulos de propiedad inmobiliaria, regulación y cumplimiento tributario, registros médicos, seguimiento de medicamentos recetados, entre otros.

Por último, dentro de todo este ecosistema informático que sostiene el mundo de las criptomonedas, existen dos actores principales. Por un lado, están los usuarios que son aquellos que han adquirido criptomonedas a cambio de dinero fiduciario o que intercambian una moneda digital por otra, utilizando para todo esto internet y una billetera digital (Wallet).

Por otro lado, están los mineros, que vienen a ser esas personas que “realizan un trabajo de “minado” de una determinada Criptomoneda, verificando y registrando transacciones, generando bloques de la cadena del Blockchain y sosteniendo la red a través de un poder de procesamiento complejo y especializado”(Béjar et al., 2019, p.36). Estos mineros hacen uso de ordenadores de alta capacidad para descifrar algoritmos, permitiendo agregar nuevos bloques y de esta forma lograr una recompensa representada en la moneda digital que minan.

2.2. Ámbito contable de las criptomonedas

La contabilidad representa ese medio comunicativo por excelencia en el ámbito de los negocios. Así mismo, constituye el núcleo informativo en el área financiera de una empresa, donde su producto principal está representado por los estados financieros. Estos informes financieros son insumo primordial en los procesos de toma de decisiones organizaciones, como también en la evaluación de la gestión realizada en un tiempo determinado por la administración de la entidad. Con respecto a esto, Castrellón et al. (2021), afirma que:

Los estados financieros constituyen la base central de todas las empresas para la toma de decisiones, ya que allí se muestra los resultados obtenidos, la gestión de los accionista y cada una de las decisiones tomadas

con los recursos de la empresa para generar efectivo necesarios para toma de decisiones en un futuro. (p.83)

A todo lo anteriormente dicho, se le suma y resalta que los estados financieros se alimentan del proceso contable, que a su vez se nutre de los hechos económicos que realizan las entidades en su operatividad diaria. Uno de estos hechos que se hace cada vez más presente en muchas empresas, es lo relacionado a las operaciones utilizando Criptomonedas.

Con respecto a esto Álvarez et al. (2018) afirma que estas monedas digitales se utilizan “cada vez más en la vida cotidiana para adquirir bienes y servicios, el volumen de transacciones de esta naturaleza sigue creciendo de forma acelerada y su cotización entre las más volátiles” (p.205). Impactando la forma tradicional en que las compañías pagan y cobran sus ventas o prestación de servicios.

En este sentido, teniendo en cuenta que toda operación económica que realizan las entidades deben estar reflejadas en sus estados financieros, y que los mismos deben estar preparados y presentados bajo unos principios de contabilidad de aceptación general que aseguren una presentación razonable, donde los de mayor aceptación internacional están representados en las NIIF, emitidas por el IASB, órgano perteneciente a la Fundación IFRS y en las mismas existe la ausencia de una norma específica para este tipo de transacciones, resultando una especie de diversidad de tratamientos contables de las operaciones con Criptomonedas a nivel internacional. Tal como lo afirma Béjar et al. (2019):

aún no se tiene una taxonomía financiera estandarizada de las criptomonedas lo que trae como consecuencia que sea difícil determinar la aplicación de una norma específica para la gran cantidad de transacciones que se realizan, esta situación trae como consecuencia que no exista una única forma de tratamiento contable. (p.74)

En torno a la posición de la Fundación IFRS, se pronunció por medio del Comité de Interpretaciones de las normas internacionales de información financiera (CINIIF, 2019) concluyendo que “la NIC 2 Inventarios se aplica a las criptomonedas cuando se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones. Si la NIC 2 no es aplicable, una entidad aplica la NIC 38 a las tenencias de criptomonedas”(párr.8).

Es decir, los tratamientos posibles según este organismo son, reconocer a las criptomonedas como un inventario o como un activo intangible según sea el caso, estas clasificaciones deben contar con un análisis exhaustivo, así mismo una nota respectiva en los estados financieros que disipe cualquier duda al respecto.

Asimismo, se resalta que el tema del tratamiento de las criptomonedas por los momentos no está incorporado a la agenda

de establecimiento de estándares de información financiera de esta institución.

Ahora bien, en lo que se refiere a Venezuela, cuyos principios de contabilidad de aceptación general tienen su base en las NIIF y por lo tanto de igual forma no se contaba con una normativa específica que guiará el proceso contable en las entidades que realizaran operaciones económicas con Criptomonedas, motivó a que en febrero del año 2020 la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) emitiera el Boletín de aplicación número 12, versión 0 (Ba Ven NIF N° 12) con el título “Tenencia De

Criptoactivos Propios”. Esta normativa establece el criterio para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la Tenencia de Criptoactivos Propios en los Estados Financieros emitidos de acuerdo con los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela (VEN NIF). Estos principios son el resultado de la unión de los boletines de aplicación emitidos por la FCCPV y las NIIF tanto generales como Pymes.

A continuación se resumen los requerimientos contenidos en esta norma venezolana:

Tabla 1: Resumen de la Ba Ven-Nif N° 12 Versión N° 0

| Párrafo | REQUERIMIENTOS |
|-----------------------|--|
| Reconocimiento | |
| 4 | Se reconocerá un Criptoactivo, cuando obtenga el control mediante un mecanismo de almacenamiento y gestión seleccionado y que de él espere obtener beneficios económicos. |
| 5 | Una entidad tiene control sobre un Criptoactivo cuando este se encuentre resguardado en una Wallet u otro programa informático que sea manejado por la entidad. |
| 6 | Los Criptoactivos se darán de baja cuando: <ol style="list-style-type: none"> Hayan sido transferidos a terceros. La entidad pierda el control Se pierda la posibilidad de generar beneficios económicos. No se pueda medir el valor razonable. |
| Medición | |
| 7 | En el reconocimiento inicial un Criptoactivo se medirá al costo |
| 8 | Posterior a su reconocimiento inicial, los Criptoactivos se medirán al valor razonable. Cualquier incremento con respecto al importe en libros se reconocerá en otro resultado integral (ORI); cualquier disminución se reconocerá en el resultado del período. |
| 9 | En la determinación del valor razonable, la ausencia de un mercado activo para el Criptoactivo evidencia la baja probabilidad de su realización. Por lo tanto, la determinación del valor razonable. De no ser posible esta determinación, debe considerarse que el valor razonable del Criptoactivo es igual a cero. |
| 10 | La ganancia o pérdida que se origine como producto de la baja en cuenta de los Criptoactivos se reconocerá en los resultados del período, en el rubro Ganancias y Pérdidas por tenencia de Criptoactivos, previa deducción de cualquier incremento reconocido en ORI. |
| 11 | Los Criptoactivos no serán objeto de re expresión. |
| Presentación | |
| 12 | Los Criptoactivos serán clasificados como activos corrientes o activos no corrientes, según la temporalidad de la tenencia que tenga prevista la entidad. |
| 13 | Los Criptoactivos se presentarán en el Estado de Situación Financiera en un rubro separado de los otros elementos. |
| 14 | En el Estado del Resultado del Período y en el estado del Otro Resultado Integral se presentará por separado la partida Ganancias y Pérdidas por tenencia de Criptoactivos. |
| 15 | En cada fecha de presentación una entidad debe revelar: <ol style="list-style-type: none"> Los tipos de Criptoactivos que controla, indicando restricciones, si las hubiere La intención de uso relativas a cada grupo de Criptoactivos; La fuente de información base para la medición reconocida; Una conciliación de los cambios en el importe en libro de los Criptoactivos entre el comienzo y el final el período corriente, que incluya: <ol style="list-style-type: none"> El resultado surgido por el cambio del valor razonable por cada grupo de Criptoactivos; Los incrementos por las nuevas adquisiciones; Las disminuciones procedentes de las ventas, o desincorporaciones; Las variaciones por los intercambios entre Criptoactivos de distinta naturaleza |

Fuente: Elaboración propia a partir de la Ba Ven NIF N°12

Este Boletín es aplicable a todas las personas jurídicas y naturales que preparen información financiera de propósito general, de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación general en

Venezuela (VEN-NIF) y entra en vigencia para los ejercicios que se inicien a partir del 15 de febrero de 2020, pudiendo ser aplicados anticipadamente a los ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero

de 2019. Esta normativa específica junto con lo planteado desde el IASB por medio de las NIIF constituye el sustento del instrumento de investigación diseñado en este trabajo.

3. METODOLOGÍA

El presente estudio se enmarca dentro del paradigma epistemológico positivista. Bajo esta perspectiva “la ciencia es el conocimiento de los hechos, de los sucesos observables y medibles” (Martínez y Ríos, 2006, p.115). Es decir, resulta esencial lograr el conocimiento por medio de hechos reales verificados por la experiencia.

En virtud de ello, se hace uso del enfoque cuantitativo, que se basa en el uso de medios estadísticos para analizar los datos recolectados y su mayor objetivo “radica en la descripción, explicación, predicción y control objetivo de sus causas y la predicción de su ocurrencia a partir del desvelamiento de las mismas, fundamentando sus conclusiones sobre el uso riguroso de la métrica o cuantificación” (Sánchez, 2019, p.104).

En cuanto al tipo de investigación, este trabajo responde a uno de campo no experimental ya que los datos se recolectaron de la fuente primaria y no se realizó manipulación de las variables. Así mismo, el nivel corresponde al descriptivo que según Behar (2008), son estudios donde “se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio” (p.21).

Con relación a la técnica de investigación, se hizo uso de la encuesta y como instrumento se seleccionó el cuestionario. El mismo consta de 19 ítems con opciones de respuestas cerradas (sí o no) de acuerdo a la naturaleza normativa que impregna este estudio. La validez del instrumento se realizó por medio de juicio de expertos en correspondencia con el objetivo del estudio. Asimismo, el nivel de confiabilidad se calculó por medio de la fórmula 20 de Kuder-Richardson que arrojó un 0.92, lo que indica que el instrumento consta de una alta confiabilidad.

La técnica de muestreo fue la no probabilística. En tal sentido, estuvo conformada por 68 Gerentes de Contabilidad (33 mujeres y 35 hombres), en empresas venezolanas de diversas actividades económicas (servicios, comercial, industrial, turismo) distribuidas en 4 estados del país (Distrito Capital, Miranda, Carabobo, Aragua). Como criterio de selección se estableció que los sujetos debían ser Contadores Públicos con más de cinco años de experiencia en el área contable y las empresas debían realizar actividades con criptomonedas de forma regular como mínimo desde el año 2019.

Por último, se hizo uso del método estadístico para recopilar y presentar los datos recogidos, apoyados de diversos tipos de gráficos.

4. RESULTADOS

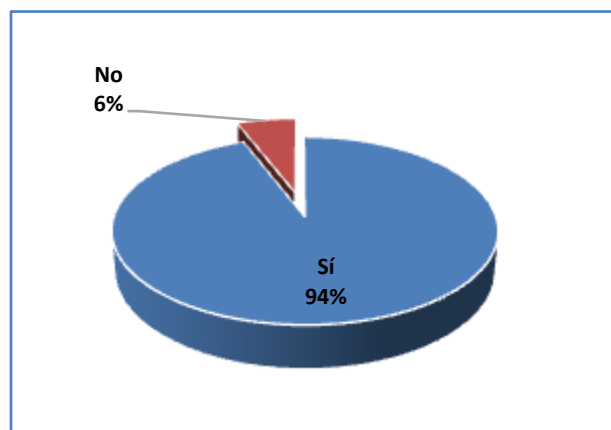
Una vez aplicado el instrumento de investigación validado, en este caso un cuestionario, se procede a presentar y analizar por diferentes tópicos los hallazgos más relevantes producto de las respuestas de los 68 Gerentes de contabilidad de empresas venezolanas:

4.1. Aspectos generales:

De acuerdo a las respuestas recibidas, como se puede observar en la gráfica 1 el 94% de los encuestados afirman que en su entidad las operaciones con Criptomonedas han venido en aumento desde el año 2019. Mientras un 6% contestó que no han experimentado un aumento en las operaciones con Criptomonedas desde el año 2019.

Este resultado está en concordancia con la tendencia presentada por Chainalysis (2020) donde se indica que “los venezolanos ocupan el tercer lugar en número de transferencias en Local Bitcoins y Paxful, dos de los intercambios P2P más populares del mundo” (p.12). Estos aumentos en las transacciones con criptomonedas en Venezuela es un hecho que debe reflejarse en la información financiera presentada en las empresas del país.

Gráfico 1: Aumento de operaciones en Criptomonedas



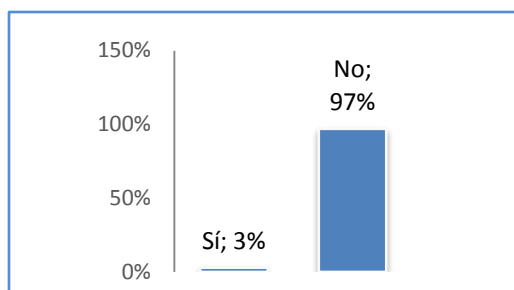
Fuente: Aular (2021).

En el gráfico 2 se puede observar que el 97% de los departamentos de contabilidad no ha recibido capacitación por parte de la empresa sobre el proceso contable de las Criptomonedas y un 3% afirma que sí han recibido la debida capacitación sobre el tema referido.

Con respecto a esto Martínez y Acosta (2012) aseveran que “En la actualidad la capacitación es primordial para cualquier empresa, ya que provee muchos beneficios en cuanto al desempeño laboral de los empleados” (p.152).

Por lo que se hace necesario hoy en día contar con planes de capacitación que ayuden a mantener actualizado a los profesionales en sus labores diarias.

Gráfico 2: Capacitación en el proceso contable de Criptomonedas

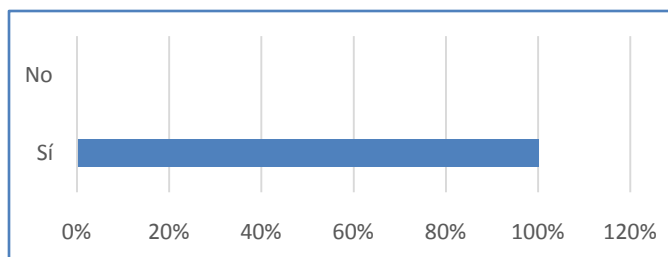


Fuente: Aular (2021)

4.2. Proceso de reconocimiento:

En cuanto al uso de un mecanismo de almacenamiento y gestión para el control de las Criptomonedas con las que realiza operaciones, como se observa el gráfico 3 la totalidad de los encuestados respondieron que sí cuentan con ello. Estas respuestas resultan importantes debido a que significa que todas las entidades encuestadas mantienen control sobre las criptomonedas con las cuales realizan operaciones. Esto de acuerdo con lo establecido en los párrafos 4 y 5 de la Ba Ven NIF N° 2.

Gráfico 3: Uso de un mecanismo de almacenamiento y gestión para el control de las Criptomonedas

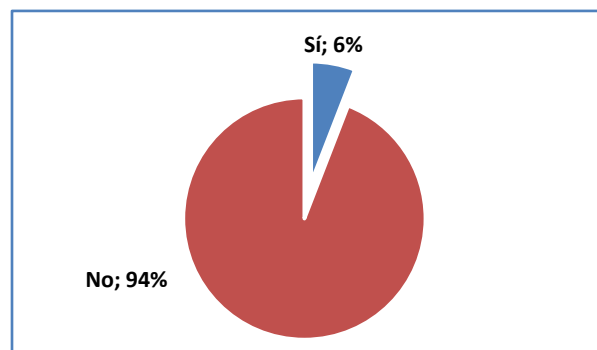


Fuente: Aular (2021)

De igual forma, se pudo conocer cómo se puede ver en el gráfico 4 que un 94% de las entidades objeto de estudio no contabilizan la totalidad de las criptomonedas que controla la entidad. Un 6% respondió que sí contabilizan la totalidad de las criptomonedas bajo control de la empresa.

Con respecto a esto Macías y Macías (2017), expresa que todo proceso contable “Asegura la integridad de la información suministrada en los estados financieros” (p.15). En este sentido, toda organización debe presentar la totalidad de sus operaciones en su contabilidad en pro de la razonabilidad de la información financiera de la misma.

Gráfico 4: Contabilización de la totalidad de las Criptomonedas

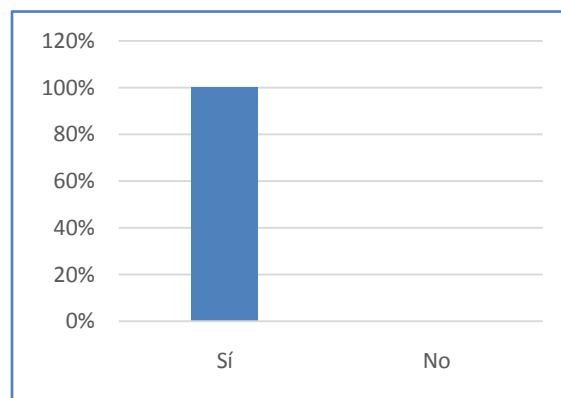


Fuente: Aular (2021)

4.3. Proceso de medición:

En el gráfico 5 se observa que la totalidad de las entidades participantes, reconocen inicialmente las criptomonedas al costo. Este hecho concuerda con lo establecido en el párrafo 7 de la Ba Ven NIF N° 12. De acuerdo a la naturaleza de este tipo de operación resulta adecuado darle ingreso a la contabilidad valorándolo según el monto de la transacción.

Gráfico 5: Reconocimiento inicial al costo



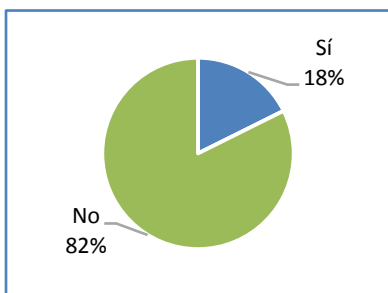
Fuente: Aular (2021)

En lo que se refiere a la valoración posterior de las Criptomonedas, como se aprecia en el gráfico 6 el 82% de los consultados aseveran

que lo hacen al valor razonable. Por su parte, un 18% contestó que no usan el valor razonable para la medición posterior.

Con relación a la relevancia del valor razonable Castellanos (2010), indica que “al presentar determinados elementos en los estados financieros valorados a precios de mercado o actuales se optimiza la calidad de la información financiera utilizada en la toma de decisiones” (p.270). El valor de las criptomonedas es por naturaleza volátil por lo que mantenerlas a un valor razonable refleja cifras más adecuadas.

Gráfico 6: Medición posterior a valor razonable

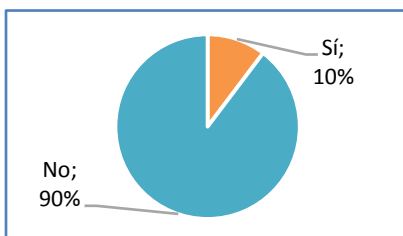


Fuente: Aular (2021)

Se les preguntó a los gerentes de contabilidad, ¿si la ausencia de un mercado activo para la Criptomoneda evidencia la baja probabilidad de su realización, el valor en libro lo ajustan a cero? como se muestra en el gráfico 7 el 90% respondió que no y un 10% aseveran que si lo hacían.

Resulta relevante lo que Castellanos (2010) expresa en este sentido: “la ausencia de un mercado activo ocasiona que el elemento no tenga asociado un valor de mercado” (p.274). En tal sentido, toda entidad debe presentar información de acuerdo a la realidad de cada transacción, por lo que no reconocer hechos como este, impacta la calidad de la información presentada.

Gráfico 7: Baja probabilidad de la realización en cuanto al valor de la criptomoneda

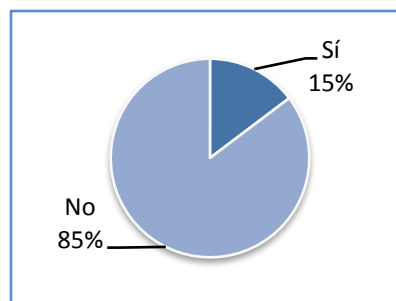


Fuente: Aular (2021)

4.4. Proceso de presentación:

Se les preguntó a los gerentes ¿su entidad presenta las criptomonedas como activos corrientes o activos no corrientes, teniendo en cuenta la temporalidad de la tenencia que tenga prevista para las mismas? A lo que un 85% respondió que no y un 15% dijo que si lo hacían. Resulta importante tener de forma clara la tenencia de este rubro para que de esta forma sea presentado adecuadamente en los estados financieros. En tal sentido, Elizalde (2019) resalta que “Los estados financieros permiten a sus diferentes usuarios, acceder a la información económica de la empresa, que de otra forma sería imposible conocer” (p.219).

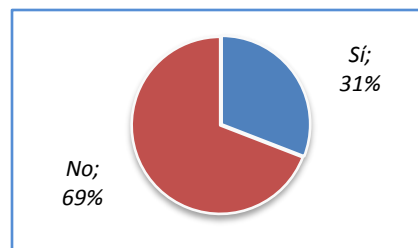
Gráfico 8: Presentación como activo corriente o no corriente



Fuente: Aular (2021)

Así mismo se le preguntó a los encuestados ¿Su entidad presenta las criptomonedas como Inventario o Activos Intangibles dependiendo del uso previsto para las mismas? A lo que un 69% como se observa en el gráfico 9 contestó que no. En cambio un 31% aseguraron que si lo hacen. Estos criterios de presentación corresponden a la conclusión hecha por el comité de interpretaciones de las NIIF a propósito de esto Pérez (2020), expone que este organismo opina que las criptomonedas deben calificarse como activos intangibles y contabilizarse según la NIC 38, excepto en aquellos supuestos en los que las criptodivisas se mantengan para la venta en el curso ordinario del negocio” (p.110). Estas últimas se deberán tratar como inventario propiamente y seguir lo establecido en la NIC 2.

Gráfico 9: Presentación como inventario o intangible



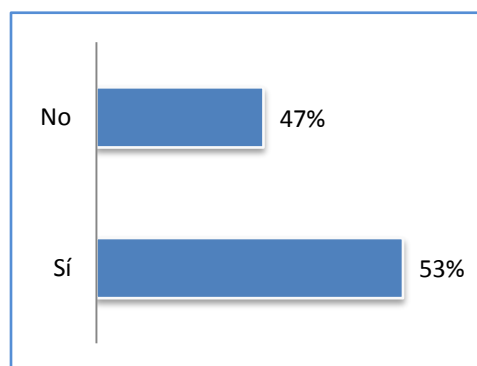
Fuente: Aular (2021)

En este orden de ideas se les preguntó a los participantes, ¿Su entidad presenta las Criptomonedas en el Estado de Situación Financiera en un rubro separado de los otros elementos? Y como se observa en el gráfico 10 el 53% contestó que sí mientras un 47% respondió que no.

Este rubro a la fecha no tiene un precedente que claro y definitivo que pueda vincularlo a las clasificaciones existente en las normas internacionales de información financieras como lo afirma Pérez (2020) su conceptualización “aún se encuentra en evolución y no existe aún un criterio pacífico sobre sus funciones y su naturaleza jurídica” (p.92).

Por lo que su clasificación como rubro separado pareciera ser lo menos conflictivo al día de hoy.

Gráfico 10: Presentación de un rubro separado en el estado de situación financiera



Fuente: Aular (2021)

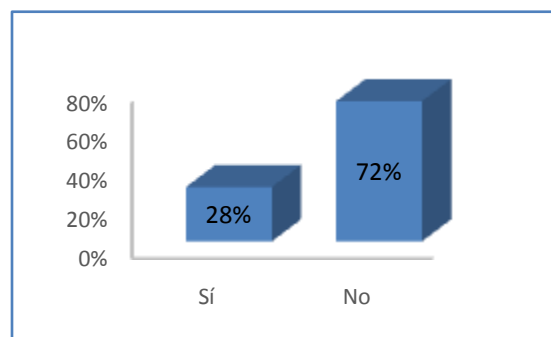
4.5. Proceso de Revelación:

Como se puede observar en el gráfico 11 se le preguntó a los gerentes si ¿Su entidad prepara y revela en cada fecha de presentación, los tipos de criptomonedas que controla, indicando restricciones, si las hubiere? a lo que un 72% respondió que no y un 28% contestó afirmativamente.

Las revelaciones para los usuarios de los estados financieros resultan de gran valor debido a que “representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva” (Elizalde, 2019, p.222).

Por lo que se hace necesario contar con unas notas adecuadas para la mejor comprensión de la información financiera presentada.

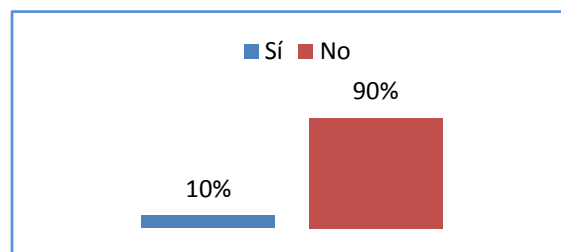
Gráfico 11: Revelación de los tipos de criptomonedas bajo control de la entidad



Fuente: Aular (2021)

Con respecto a la interrogante ¿Su entidad prepara y revela en cada fecha de presentación, la fuente de información base para la medición reconocida? Como se observa en el gráfico 12 el 90% indicó que no, mientras un 10% respondió que si revelaban la fuente de información base de medición. Todos los estados financieros presentados debe contar con revelaciones que ayuden a la comprensibilidad y transparencia del valor de las cifras contenidas en las mismas en tal sentido “la característica de comprensibilidad, está vinculada con la suficiente revelación en notas a los estados financieros de los elementos que intervienen en la formación del mencionado valor” (Castellanos, 2010, p.277).

Gráfico 12: Revelación de la fuente de información base para la medición de las Criptomonedas reconocidas

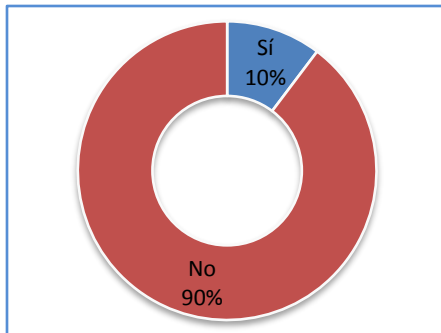


Fuente: Aular (2021)

De igual forma se pudo constatar cómo se visualiza en la gráfica 13 que un 90% de los consultados indicó no realizar en las revelaciones una conciliación de los importes en libros de las criptomonedas entre el inicio, transcurso o final del periodo. Mientras un 10% indicó que si lo hacían. Este tipo de conciliaciones ayudan a comprender detalles de la información presentadas en los estados financieros “de tal forma que la persona que los consulte, puede tener la suficiente claridad sobre ellos con el fin que estos puedan cumplir con su verdadero objetivo, cual es el de servir de base para la toma de decisiones” (Quintero, 2020, p.3).

A lo anteriormente dicho se le suma que este aspecto es un requerimiento según el párrafo 15 de la Ba Ven NIF N°12.

Gráfico 13: Revelación de una conciliación de los cambios de los importes en libro de las Criptomonedas



Fuente: Aular (2021)

5. CONCLUSIONES

Asumiendo el objetivo propuesto en esta investigación y basado en los resultados obtenidos, se pudo constatar que las transacciones con criptomonedas han venido en aumento en las empresas venezolanas, creando la necesidad de reflejar este hecho en la contabilidad.

En tal sentido, resulta preocupante la ausencia de capacitación referente al proceso contable de las monedas digitales en los departamentos de contabilidad. Asimismo, los datos evidencian niveles altos de incumplimiento de los requerimientos de la normativa que rigen el proceso contable de este rubro a nivel nacional (Ba Ven NIF N° 12). Destacando la gran cantidad de entidades que no están reconociendo en la contabilidad la totalidad de las transacciones o tenencia de criptomonedas. Situación que afecta en demasía la integridad y razonabilidad de la información financiera que estarían presentando.

En lo que se refiere a la valoración, si bien están siendo reconocidas inicialmente a valores históricos, la mayoría de las entidades estudiadas, no hacen la valoración posterior siguiendo el valor razonable. Lo que ocasiona que las cifras presentadas sobre este rubro no concuerden con la realidad en el mercado activo de las mismas.

En cuanto al criterio de presentación de este activo digital en los estados financieros, esta investigación demuestra una variedad de formas. Donde una cantidad de entidades lo hacen en el rubro de inventario e intangible siguiendo la conclusión del CINIIF. Otra cantidad aplica lo requerido en la Ba Ven NIF N°12 (rubro por separado) y una minoría usan otros juicios. Esta situación refleja la disparidad de tratamientos contables existente en la materia dentro del tejido empresarial venezolano. Aspecto que a la fecha no

debería ocurrir debido a la existencia de una normativa específica vigente en el país. Así mismo, sobre el tema de revelación, la presente investigación ha demostrado que una gran parte de las entidades venezolanas estudiadas no están informando aspectos de gran valor sobre las criptomonedas con las que opera. Afectando el juicio de cualquier usuario de los estados financieros. Privando de detalles y aspectos cualitativos que enriquecen el entendimiento del conjunto completo de los estados financieros.

Para finalizar, las criptomonedas son una realidad que ha venido ganando espacio en las transacciones económicas a nivel mundial. Sus características propias basadas en un sistema descentralizado, fácil acceso, ahorro de los costos de transacción, confidencialidad, uso de la tecnología blockchain para su operatividad hacen que sea un gran atractivo para muchas empresas, lo que se ve reflejado en el aumento sostenido de su uso a nivel internacional y nacionalmente a pesar del grado de riesgo que representa su volátil valoración.

Asimismo, el contexto económico particular en Venezuela crea en el tejido empresarial necesidades particulares que este tipo de activo digital de una forma u otra ayuda a solventar, lo que trae consigo a su vez el aumento de transacciones con criptomonedas. Dichas operaciones deben ser reflejadas en los estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad de aceptación general.

En virtud de todo lo anteriormente dicho, desde este espacio se recomienda intensificar el aumento de las capacidades técnicas en la materia contable de las criptomonedas de los equipos de trabajo que conforman los departamentos de contabilidad de las empresas venezolanas. Como también, diseñar e implementar programas y estrategias que permitan concientizar a todos los niveles de la entidad los beneficios que produce a la organización contar con procesos contables confiables y adecuados a los principios de contabilidad de aceptación general.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alvarez, D.; Toala, S.; Delgado, Z.; Peñafiel, J.; Lucio, A.; Saltos, V. (2018). *Sistemas de Contabilidad con Criptomonedas: Retos para la Auditoría Pública Tradicional*. Revista: Polo del Conocimiento. Edición núm. 22, vol. 3, No 8, pp. 196-215. Recuperado de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/607/pdf>

BA VEN NIF 12 Versión N° 0, (2020). (2020, 15 de Febrero). "Tenencia de cryptoactivos propios". Boletín de aplicación de los VEN-NIF. Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela. Recuperado de <https://fccpv.org/index.php/2020/02/19/ba-ven-nif-n12-version-n0/>

Behar, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Edición: A. Rubeira. Editorial Shalom.

Béjar, Y.; Luján, R.; Ramos, W. (2019). *Análisis legal, contable y tributario de las posibles transacciones a ser realizadas con criptomonedas por personas naturales y jurídicas en el Perú*. [Trabajo de grado presentado como requisito para optar al grado de Maestro en Finanzas y Derecho Corporativo, Universidad ESAN de Lima]. Recuperado de <https://repositorio.esan.edu.pe/handle/20.500.12640/1623>

Caballero, J. (2019). *Criptomonedas, blockchain y contratos inteligentes*. [Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de abogado, Universidad Externado de Colombia]. Recuperado de https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/2592/gaa-spa-2019-criptomonedas_blockchain_y_contratos_inteligentes?sequence=1&isallowed=y

Castellanos, H. (2010). *El valor razonable y la calidad de la información financiera*. Revista *Visión Gerencial*, vol. 9, No 2, pp. 269-282. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545889012.pdf>

Castrellón, X.; Cuevas, G.; Calderón, R. (2021). *La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables*. Revista *Faeco Sapiens*, vol. 4, No 2, pp. 82-96. Recuperado de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018

Chainalysis (2020). *Informe de geografía de criptomonedas. América Latina mitiga la turbulencia económica con criptomonedas*. pp. 1-22. Recuperado de <https://go.chainalysis.com/rs/503-FAP-074/images/Latin%20America%28spa-MX%29.pdf>

Comité de Interpretaciones de Informes Financieros Internacionales. (CINIIF). (2019). *Tenencias de criptomonedas: Documento 4 de la agenda*. Recuperado de <https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/ifric/2019/ifric-update-march-2019/#1>

Dolader, C.; Bel, J; Muñoz, J. (2017). *La blockchain: fundamentos, aplicaciones y relación con otras tecnologías disruptivas*. Universitat Politècnica de Catalunya. Revista *Economía Industrial*. No 405, pp. 33-40. Recuperado de <https://www.mincotur.gob.es/publicaciones/publicacionesperiodicas/economiaindustrial/revistaeconomiaindustrial/405/dolader,%20bel%20y%20mu%C3%91oz.pdf>

Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Digital Publisher CEIT, vol.4, No5-1, pp. 217-226. Recuperado de <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Giraldo, L. (2019). *Realidad contable de las criptomonedas en Latinoamérica*. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, No 9, pp.113-124. Recuperado

de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/737/883>

Hermosilla, P. (2019). *Criptomonedas y libertad de empresa*. [Trabajo de grado presentado como requisito para optar al grado de licenciado en ciencias jurídicas y sociales, Universidad de Chile]. Recuperado

de <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/168552>

Ladera, G. (2019). *Un estudio comparativo de criptomonedas y de las acciones como instrumento alternativo de inversión para contrarrestar la pérdida del poder adquisitivo en Venezuela (2012-2015)*. [Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de economista, Universidad Católica Andrés Bello]. Recuperado de <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/aau5943.pdf>

Macías, M.; Macías, M. (2017). *Diseño de un manual de procesos contables para la empresa Marespi S.A.* [Trabajo de grado presentado como requisito para optar al Título de Contador Público autorizado, Universidad de Guayaquil Ecuador]. Recuperado de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37680/1/DISENO%20DE%20UN%20MANUAL%20DE%20PROCESOS%20CONTABLES%20PARA%20LA%20EMPRESA%20MARESPI%20S.A_.pdf

Martínez, A.; Ríos, F. (2006). *Los Conceptos de Conocimiento, Epistemología y Paradigma, como Base Diferencial en la Orientación Metodológica del Trabajo de Grado*. *Cinta Moebio Revista de Epistemología de Ciencias Sociales*, No 25, pp. 111-121. Recuperado de <https://revistas.uchile.cl/index.php/CDM/article/view/25960>

Martínez, M.; Acosta, J. (2012). *La capacitación laboral: alcances y perspectivas en tiempos complejos*. *Anuario*, vol.35, pp.148-173. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/derecho/revista/idc35/art06.pdf>

Pérez, Í. (2020). *Tratamiento contable de las criptodivisas y su impacto en el impuesto sobre sociedades*. *Cuadernos de Derecho y Comercio*, No74, pp. 89-158. Recuperado de https://www.cuatrecasas.com/es/publicaciones/tratamiento_contable_de_las_criptodivisas_y_su_impacto_en_el_impuesto_sobre_sociedades_cuadernos_de_derecho_y_comercio_num_742020_juliodiciembre.html

Quintero, M. (2020). *Las NIIF para pymes-módulo 8: notas a los estados financieros*. Revista FAECO sapiens Universidad de Panamá, vol. 3, No 1, pp. 1-6. Recuperado de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211077004/2211077004.pdf>

Sánchez, F. (2019). *Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos*. Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria, vol.13, No1, pp. 102-122. Recuperado de <http://www.scielo.org.pe/pdf/ridu/v13n1/a08v13n1.pdf>

Zarraluqui, I. (2018). *Análisis de las criptomonedas en la economía actual*. [Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título en Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad Pontificia Comillas de Madrid]. Recuperado de <https://repositorio.comillas.edu/jspui/bitstream/11531/25169/1/TFG-Zarraluqui%20Matos%2C%20IAigo.pdf>

Verdegay, J.L.; Herrera, F., Kovacs, M. (1992) *Un concepto óptimo para problemas de programación de Linnear Fuzzyfied: un enfoque paramétrico Data Mountains*. Mathematical Publications. Vol. 1



Normas para la presentación de trabajos



Normas para la presentación de trabajos

TEACs es una revista científica, arbitrada de publicación semestral, totalmente gratuita, en formato impreso y digital, con acceso abierto, dedicada al desarrollo y promoción de la investigación en el área de las Ciencias Sociales, con especial interés en los campos y áreas afines con la Gerencia y Contaduría. Es una iniciativa de la Coordinación de Estudios de Postgrado del Decanato de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado" DCEE-UCLA que pretende el intercambio entre investigadores nacionales e internacionales.

Por lo tanto, aprovecha el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación TIC's, específicamente los recursos de Internet, para publicación en español e inglés de artículos científicos y para la interacción con investigadores por medio de un weblog, con el fin de hacer posible la difusión de eventos científicos, el intercambio de propuestas teóricas y/o los avances metodológicos en las áreas mencionadas y así promover la reflexión y exaltación de los valores de la ciencia en el ámbito mundial.

Su objetivo principal es "Convertirse en un canal de difusión e intercambio de los trabajos de investigación interdisciplinarios y transdisciplinarios en las Ciencias Sociales que se generen tanto en el espacio académico universitario como en el resto de los espacios sociales".

De allí que TEACs dirija esfuerzos en publicar: a) Artículos de Investigación, para divulgar los resultados finales o avances de investigaciones ; b) Ensayos, para reflexiones teóricas o disertaciones sobre un tema específico por parte de expertos con reconocida trayectoria; c) Relatorías de eventos académicos, como seminarios, jornadas, congresos, entre otras modalidades de carácter científico, organizados por la Coordinación de Estudios de Postgrado del DCEE-UCLA, en los cuales se dan a conocer los tópicos sobre los temas de estudios y líneas de investigación que se desarrollan en los Programas de Gerencia y Contaduría.

INSTRUCCIONES PARA LOS AUTORES

TEACs posee un sistema de evaluación y arbitraje conformado por pares de la comunidad científica (doble ciego) con el propósito de asegurar un alto nivel en los estándares de calidad, así como validez científica; y con ello además lograr el prestigio y reconocimiento científico de la revista.

TEACs se publica semestralmente y ofrece ediciones multitemáticas. Las sucesivas publicaciones en un año constituyen números del mismo volumen. Por lo tanto, algunas ediciones podrán tener, ocasionalmente, más de un número, que por lo general se refieren a cierta temática específica.

TEACs está abierta a todos los investigadores nacionales y extranjeros. Se edita en Barquisimeto – Venezuela. Su política de acceso abierto permite disponer de manera libre e inmediata su contenido. Se basa en el principio de hacer disponible gratuitamente investigación de calidad al público en general. Los cierres de edición se realizan en los meses de Julio y Diciembre.

Declaración de privacidad

La información personal suministrada por los autores al comité editorial de la revista, como números de teléfonos y direcciones, serán de uso privado, nunca divulgadas por medio de la este órgano de difusión científica. En tanto las direcciones electrónicas se harán públicas con el propósito de que los lectores puedan comunicarse, si así lo decidieran, con los autores de un artículo en particular.

Aviso de derecho de autores

Los autores mantienen los derechos (copyright) del documento remitido a la revista TEACS. Y autorizan a su Comité Editorial para que modifique el texto en la corrección de estilo, modifique en las traducciones de los resúmenes de idiomas alternos, y divulgue, reproduzca y publique el manuscrito.

Los autores garantizan a la revista el derecho de ser el primer medio de publicación del trabajo contenido en el documento enviado. Se autoriza la reproducción de los textos publicados, en forma total o parcial, siempre y cuando sea sin fines de lucro, se cite la fuente y no se modifique el contenido o diseño. Los autores podrán distribuir exclusivamente la versión final editorial en cualquier medio y en cualquier momento.

De acuerdo con la política editorial de la revista sus artículos se estructuran de la siguiente manera:



ESTRUCTURA PARA ARTICULOS "INVESTIGACIÓN"

Primera Página:

- Título del artículo.
- Datos del Autor: nombres y apellidos, títulos académicos, institución a la que pertenece y dirección de correo electrónico.
- Resumen con un máximo de 250 palabras, que contenga: objetivo, metodología, resultados y conclusiones. Deben incluirse entre 3 y 5 palabras clave al pie del resumen.

Cuerpo del trabajo:

El trabajo debe contener las siguientes secciones:

- **Introducción:** debe justificar la temática, considerando el problema del conocimiento y/o de la realidad objeto de estudio. Incluir objetivos generales y específicos, así como hipótesis o proposiciones si los hubiera. Consideraciones teóricas que sustentan el trabajo y la metodología empleada para obtener los resultados.
- **Desarrollo:** constituido por secciones y sub-secciones relacionadas entre sí, identificadas con números arábigos, de acuerdo al sistema decimal, comenzando con el número 1 para la introducción y el último número para las referencias bibliográficas. La organización interna debe ser coherente y equilibrada, los títulos de las secciones y sub-secciones deben dar cuenta del contenido del trabajo, manteniendo la proporción entre las secciones, cuando éstas tengan sub-secciones deben tener una breve introducción al punto tratado. En el desarrollo deberá quedar claro el aporte del autor.
- **Conclusiones:** no deben constituir una repetición de los resultados, deben ser reflexivas con un alto nivel de abstracción y evitarse las citas.
- **Referencias Bibliográficas:** deben incluirse solo materiales citados, incluyendo todos los datos relevantes: apellidos y nombres del autor, año de publicación, título del artículo o capítulo de la revista o libro, editorial o institución, ciudad y país.
- Las tablas (contentivas de números), cuadros (contentivos de palabras) y gráficos (diagramas, ilustraciones, figuras, flujogramas), deben elaborarse en escala de grises e insertarse inmediatamente después de referirse, estar numerados por orden de aparición, con título relacionado con su contenido.

ESTRUCTURA PARA ARTICULOS "TIPO ENSAYO"

Primera Página:

- Título del artículo.
- Datos del Autor: nombres y apellidos, títulos académicos, institución a la que pertenece y dirección de correo electrónico.
- Resumen con un máximo de 250 palabras, que contenga: objetivo, metodología, resultados y conclusiones. Deben incluirse entre 3 y 5 palabras clave al pie del resumen.

Cuerpo del trabajo:

El trabajo debe contener las siguientes secciones:

- **Introducción:** es la que expresa el tema y el objetivo del ensayo; explica el contenido y los subtemas o capítulos que abarca, así como los criterios que se aplican en el texto.
- **Desarrollo del tema:** contiene la exposición y análisis del mismo, se plantean las ideas propias y se sustentan con información de las fuentes necesarias: libros, revistas, internet, entrevistas y otras. En él va todo el tema desarrollado. Debe mantener la siguiente estructura interna: 60% de síntesis, 20% de resumen y 20% de comentario.
- **Conclusiones:** en este apartado el autor expresa sus propias ideas sobre el tema, se permite dar algunas sugerencias de solución, cerrar las ideas que se trabajaron en el desarrollo del tema y proponer líneas de análisis para posteriores escritos.



- Bibliografía: al final se escriben las referencias de las fuentes consultadas que sirvieron para recabar información y sustentar las ideas o críticas; estas fuentes pueden ser libros, revistas, consultas de internet, entrevistas, programas de televisión, videos, etc.

ESTRUCTURA PARA ARTICULOS "RELATORIAS DE EVENTOS"

Primera Página:

- Título del evento.
- Datos del compilador: nombres y apellidos, títulos académicos, institución a la que pertenece y dirección de correo electrónico.
- Resumen con un máximo de 250 palabras, que contenga: objetivo del evento, expertos invitados, y reflexiones finales. Deben incluirse entre 3 y 5 palabras clave al pie del resumen.

Cuerpo del trabajo: El trabajo debe contener las siguientes secciones:

- Introducción: se debe expresar el objetivo del evento; los nombres de los expertos invitados, institución a la que pertenecen, título de sus respectivas ponencias con una breve explicación del contenido de sus exposiciones y su relación con el propósito del evento.
- Desarrollo del evento: contiene la exposición y comentarios de los contenidos expuestos y se plantean las grandes inquietudes que dieron origen a la disertación.
- Consideraciones finales: en este apartado el compilador recoge las ideas de cierre de los distintos contenidos expuestos y expresa sus reflexiones finales.

OTROS REQUISITOS FORMALES

Las páginas deben estar numeradas, con un encabezado que indique el título del artículo, no se debe incorporar en éste el nombre del autor ni del co-autor. La extensión de los trabajos tendrá un mínimo de 15 páginas y un máximo de 25, con letra Arial 12 y espacio interlineal de 1.5 y 2 entre título y párrafos; los márgenes serán: izquierdo, superior, derecho e inferior 2,5 cm, con numeración consecutiva de todas las páginas, incluyendo la carátula, las tablas, cuadros y gráficos.

PROCEDIMIENTO PARA LA PRESENTACION DE LOS ARTÍCULOS

El trabajo debe ser remitido en tres ejemplares sin datos del autor o autores. Los datos del autor o autores deben ser consignados en hoja aparte, incluyendo nombre y apellido, grados académicos, escalafón (en caso de ser profesor universitario), experiencia de investigación en la temática del trabajo, lugar de trabajo, número de teléfono y correo electrónico.

Los trabajos no pueden exceder de tres autores quienes cedan a la revista TEAC's los derechos para la distribución y publicación de los artículos en otros medios para su difusión.

Tanto el trabajo como los datos personales deben ser consignados en CD, en formato Word, en archivos separados y/o a través del email: rteacs@ucla.edu.ve

El trabajo debe ser de producción original. Su envío a la Revista TEACs implica la obligación del autor o autores de no someterlo simultáneamente a la consideración de otras publicaciones.

Como parte del proceso de envío, los autores/as están obligados a comprobar que su envío cumpla todos los elementos que se muestran a continuación. Se devolverán a los autores/as aquellos envíos que no cumplan estas directrices.

- El envío no ha sido publicado previamente ni se ha sometido a consideración por ninguna otra revista (o se ha proporcionado una explicación al respecto en los Comentarios al editor/a).
- El archivo de envío está en formato OpenOffice, Microsoft Word, RTF o WordPerfect.
- Siempre que sea posible, se proporcionan direcciones URL para las referencias.
- El texto tiene interlineado 1,5 líneas; 12 puntos de tamaño de fuente Arial; se utiliza cursiva en lugar de subrayado (excepto en las direcciones URL); y todas las ilustraciones, figuras y tablas se encuentran colocadas en los lugares del texto apropiados, en vez de al final.

Las revisiones se efectúan por evaluadores tanto internos como externos pertenecientes a universidades nacionales y extranjeras. La evaluación es realizada por pares académicos quienes de forma anónima hacen un dictamen ajustado a los siguientes resultados: Publicable sin modificaciones: se notifica sobre la aceptación del artículo. Publicable con ligeras



modificaciones: el artículo será devuelto a sus autores con las recomendaciones pertinentes. Publicable con modificaciones sustanciales. El artículo será devuelto a sus autores con las recomendaciones pertinentes y quedara a decisión de sus autores incorporar las modificaciones indicadas para someterlo nuevamente a evaluación. No Publicable: El artículo presenta diferencias de fondo y forma. El mismo no podrá ser evaluado nuevamente.

En caso de controversia en los resultados, se enviará a un tercer evaluador cuya decisión determinará la publicación o no del artículo.

La respuesta a la solicitud será efectuada por vía electrónica indicando el veredicto del jurado evaluador. En caso de resultar aceptado para su publicación, por esta misma vía se informará acerca del número en que será publicado el artículo.

El comité editor, con el fin de dar una mejor composición temática a cada número, se reserva el derecho de adelantar o posponer los artículos aceptados y notificará vía electrónica su decisión a los autores.

ASPECTOS ÉTICOS A CONSIDERAR

Cada artículo que se envíe para valorar la publicación deberá cumplir con los siguientes requisitos:

- El autor para correspondencia tiene el consentimiento de todos los autores para el envío y la publicación del artículo que se ha enviado para evaluar.
- Todos los autores han contribuido sustancialmente en el artículo sin omisión de ninguna persona, detallando la contribución de cada autor.
- El artículo es original, no ha sido publicado previamente y no se ha enviado simultáneamente para su evaluación a otra revista (quedan excluidas de este punto las presentaciones en congresos científicos).
- El artículo no contiene material inédito copiado de otros autores sin consentimiento de estos.
- Todos los datos incluidos en el artículo que proceden de trabajos previos han sido referidos, independientemente de que provengan o no de los mismos autores. Si el artículo sometido a valoración es un subanálisis de un proyecto que ya ha generado una publicación previa, esta se debe citar siempre.
- Revista Científica TEACS se reserva el derecho de devolver a los autores los artículos que no cumplan con las normas previamente descritas.

CONSIDERACIONES PARA REALIZAR LAS REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Artículos de revistas académicas y profesionales: Apellido, Nombre (año). "Título del artículo entre comillas". Nombre de la revista en cursiva. Volumen, número y páginas.

Libros: Apellido, Nombre (año). Título del libro en cursiva. Ciudad. Editorial.

Capítulo de libro: Apellido, Nombre (año). "Título del Capítulo entre comillas". En Apellido, Nombre (Coordinador/Editor): Título de libro en cursiva, páginas correspondientes al capítulo. Ciudad. Editorial.

Conferencias, ponencias y similares: Apellido, Nombre (año, día de mes). Título en cursiva. Evento. Ciudad y País.

Artículos en diarios: Apellido, Nombre (año, día de mes). Título en cursiva. Nombre del diario. País. Página o sección.

Tesis de grado no publicadas: Apellido, Nombre (año). Título de la tesis en cursiva. Tesis no publicada. Institución. Facultad. Ciudad. País.



Índice Acumulado

Índice Acumulado

| TÍTULO | AUTOR(ES) | EJEMPLAR |
|---|---|---------------------|
| Comunicación Organizacional: Un Modelo Aplicable a la Microempresa | Soria Romo, Rigoberto | Año 1 N° 1 Dic 2008 |
| Análisis del Nivel de Aplicación de las Competencias Básicas de la Inteligencia Emocional por Supervisores de Operaciones. Caso: Pepsi-Cola Venezuela C.A., Planta Valencia | Cristóbal E. Núñez - Marynel S. Pérez - Yorman D. Fernández - Ero del Canto | Año 1 N° 1 Dic 2008 |
| Aspectos Financieros que Inciden en las Exportaciones de Empresas Familiares Venezolanas | Jenny Romero-Lisette Hernández-Neida Bracho | Año 1 N° 1 Dic 2008 |
| Desempeño Gerencial de los Gerentes del Nivel Medio en la U.C.L.A. | Alejandra Pernia C. | Año 1 N° 1 Dic 2008 |
| Gestión de Recursos Humanos y Relación de Trabajo en el Siglo XXI | Marisela Giraldo de López | Año 1 N° 1 Dic 2008 |
| Evento: Gestión Ambiental: Una Estrategia Empresarial y Una Herramienta para la Conservación de Nuestro Entorno Natural | Zahira Moreno F. | Año 1 N° 1 Dic 2008 |
| Evento: I Workshop en Gestión y Dirección de Empresas | Zahira Moreno F. - Eunice Bastidas | Año 1 N° 1 Dic 2008 |
| El Capital Intelectual y sus Indicadores en el Sector Industrial | José González | Año 1 N° 2 Jun 2009 |
| Franquicias en el Marco de la Nueva Economía | Rossella Marchiori -Berlié Morillo-Carmen Torrealba | Año 1 N° 2 Jun 2009 |
| Estrategias Gerenciales de Desarrollo Endógeno Aplicadas a las Cooperativas de la Misión Vuelvan Caras del Estado Aragua - Venezuela | Emilia Bolívar | Año 1 N° 2 Jun 2009 |
| El Principio de "Participación Económica Igualitaria" y los Métodos de Reparto de Excedentes en las Asociaciones Cooperativas, Estudios de Casos para el Área de Construcción | Oscar Flores - Carmen Gordillo - Eunice Bastidas | Año 1 N° 2 Jun 2009 |
| Uso de las TIC's como Estrategia Gerencial para el Desarrollo de la Competitividad | José González - Aidé Pulgar León - Ina González | Año 1 N° 2 Jun 2009 |
| El Chat como Herramienta Didáctica en la Administración de un Curso de Postgrado | Antonio Veiga | Año 1 N° 2 Jun 2009 |
| Ensayo: Aportes de los Enfoques de Desarrollo Organizacional y la Gerencia del Conocimiento a la Construcción de Instituciones de Investigación Agrícola como Organizaciones Inteligentes | Dánae Rondón | Año 1 N° 2 Jun 2009 |
| PRODEBAR ¿Un Plan Estratégico Urbano? | Ana Bracho | Año 2 N° 3 Dic 2009 |
| Condicionantes de la Competitividad Regional en México | Pedro Castillo | Año 2 N° 3 Dic 2009 |
| Tlaxcala y el Sector Salud en México | Blanca Castro | Año 2 N° 3 Dic 2009 |
| El Círculo Negocio en las Empresas Familiares Pertenecientes a los Medios de Comunicación Impresos | Lenny Escalona | Año 2 N° 3 Dic 2009 |
| Responsabilidad Social en el Grupo Renutre C.A. | Norys Dubain | Año 2 N° 3 Dic 2009 |
| Ensayo: Propiciar el Aprendizaje a partir de la Construcción y Transformación de Modelos Empresariales Focalizados en la Gestión del Conocimiento | Edith Atencio - Annherys Paz | Año 2 N° 3 Dic 2009 |
| Ensayo: Estructura y Gestión del Conocimiento: Estrategia para Elevar la Calidad de Vida en la Banca Regional | José Vizcaya - Luis Nava | Año 2 N° 3 Dic 2009 |
| Ensayo: Más Allá de la Seguridad Alimentaria, Inversión Financiera y Distorsiones: Una Breve Visión Comparada de la Agregación y Articulación de la Intervención del Estado | Samuel Scarpato | Año 2 N° 3 Dic 2009 |
| Agroindustrias: Cambio Organizacional como Estrategias de Supervivencia y Transformación Regional | Marja González | Año 2 N° 4 Jun 2010 |
| Evaluación de Impactos Intangibles de la I+D: El Desarrollo de una Metodología Utilizada en Centros Públicos de Investigación | Graciela Vedovoto - Luís Martins | Año 2 N° 4 Jun 2010 |

Índice Acumulado

| TÍTULO | AUTOR(ES) | EJEMPLAR |
|---|---|---------------------|
| Innovación, Propiedad Intelectual y Competitividad. La Denominación de Origen como Estrategia de Competitividad para la Industria del Calzado de León, Guanajuato | Salvador Ruiz - Monica Colin | Año 2 Nº 4 Jun 2010 |
| Calidad de Servicio en Universidades Públicas Venezolanas | Lisandro Alvarado - Judith Hernández - Ana Chumaceiro | Año 2 Nº 4 Jun 2010 |
| Competencias Laborales y Cultura Investigativa Universitaria. Redes de Competencia | Beatriz Carvajal | Año 2 Nº 4 Jun 2010 |
| Ensayo: Investigación Universitaria Socialmente Legítima. Una Mirada desde la Historia | Belkys Ordóñez | Año 2 Nº 4 Jun 2010 |
| Ensayo: Conocer Reflexivo, Conocer Tecnológico y Matemático: La Alfabetización Matemática en los Recintos Universitarios | Carmen Valdiva F. | Año 2 Nº 4 Jun 2010 |
| Ensayo: Pensamiento Estratégico: Herramienta de Competitividad para una Orientación Gerencial del Nuevo Milenio | Jambel García | Año 2 Nº 4 Jun 2010 |
| Planificación Estratégica y el Cuadro de Mando Integral: Herramientas de Gestión para Mejorar la Prestación de los Servicios Universitarios | Zahira Moreno - Andrés Caballero - Eunice Bastidas | Año 3 Nº 5 Dic 2010 |
| La Integración Externa de Empresas Manufactureras Mexicanas en sus Cadenas de Suministros | Carmen E. Carlos Ornelas - Ma. Del Carmen Liquidano - Oscar Pérez | Año 3 Nº 5 Dic 2010 |
| Tipificación Compradores de Tienda de Barrio en Cartagena Colombia: Un Análisis de Clúster | Emperatriz Londono - María Navas | Año 3 Nº 5 Dic 2010 |
| Programas Sociales y Perspectivas Económicas para el Desarrollo Regional | Mario Carrillo | Año 3 Nº 5 Dic 2010 |
| Investigación Evaluativa del Programa "Escuelas Promotoras de Salud" | Rafael Gasperi | Año 3 Nº 5 Dic 2010 |
| Ensayo: La Hora Cero de la Política | Pedro Rangel | Año 3 Nº 5 Dic 2010 |
| Ensayo: Gestión de Personas: Herramientas Cuantitativas Aplicadas a Compensaciones | Julio Miranda Vidal | Año 3 Nº 5 Dic 2010 |
| Ensayo: Organizaciones Basadas en Inteligencia: Aproximación a una Realidad Empresarial del Siglo XXI | Lenin Torres - Joscellym Díaz | Año 3 Nº 5 Dic 2010 |
| Propuesta para el Análisis Neoinstitucional de los Cambios Ocurredos en el Sistema de Distribución Minorista de Alimentos en Venezuela | Ricardo Castillo - Agustín Morales | Año 3 Nº 6 Jun 2011 |
| Una Lectura Crítica sobre el Pensamiento Neoinstitucionalista | Roberto Arias de la Mora | Año 3 Nº 6 Jun 2011 |
| Capital Intelectual y la NIC 38: El Binomio que Favorece la Valoración de la Empresa | Alejandro González León - Zully Ortega de Villalobos | Año 3 Nº 6 Jun 2011 |
| Análisis Comparativo en la Percepción de la Rentabilidad: Integración de las Dimensiones de la Competencia, en las Empresas de Bienes y de Servicios | Salomón Montejano García | Año 3 Nº 6 Jun 2011 |
| Influencia de las Estrategias Instruccionales Basadas en Simulaciones sobre el Nivel de Aprendizaje | Mauro Hernández - Arsenio Pérez - Beatriz García | Año 3 Nº 6 Jun 2011 |
| Investigación en el Aula para la Construcción de Saberes desde un Enfoque Referencial Complejo | Nohely Vásquez | Año 3 Nº 6 Jun 2011 |
| Avance de Investigación: Logística Integral: Una Herramienta para Crear Valor y Ventajas Competitivas | Francisco Villarreal | Año 3 Nº 6 Jun 2011 |
| Aplicación de Sistemas de Medición de Capacidad Institucional en Tres Gobiernos Locales Mexicanos | Carlos López Portillo T. - Rigoberto Soria Romo | Año 4 Nº 7 Dic 2011 |
| La Política de Integración Venezolana: Caso Mercosur | Carolina Mendoza Álvarez | Año 4 Nº 7 Dic 2011 |
| Proceso de Gestión en Incubadoras: Estudio Comparativo en México | Neftalí Parga Montoya - María de los Ángeles Silva O. - Laura Cabrera Lopéz | Año 4 Nº 7 Dic 2011 |
| El Investigador - Emprendedor: Traspasando Fronteras | Gloria Naranjo Africano | Año 4 Nº 7 Dic 2011 |

Índice Acumulado

| TÍTULO | AUTOR(ES) | EJEMPLAR |
|--|--|----------------------|
| Ubicación de Instalaciones Industriales: Metodología para Reducción del Impacto Ambiental | Loecelia Ruvalcaba - Gabriel Correa | Año 4 N° 7 Dic 2011 |
| Ensayo: Una Aproximación en el Análisis de los Factores que Distorsionan la Democracia Participativa: Caso Equidad y Colectivismo | Samuel A. Scarpato Mejuto | Año 4 N° 7 Dic 2011 |
| Ensayo: Neurociencias, Epilepsia y Calidad de Vida. Un Acercamiento Social en Venezuela | Ivana Valería Reyes H. - Judith J. Hernandez de V. - María Alejandra Soto Á. | Año 4 N° 7 Dic 2011 |
| Ensayo: Las Cooperativas y su Incorporación a la Sociedad de la Información y del Conocimiento una Tarea para los Líderes | Carlos Figueredo Álvarez - Elita Méndez Jiménez | Año 4 N° 7 Dic 2011 |
| Aplicacionismo o Abstraccionismo Dos Caras de la Matemática | Ana Leal Suárez | Año 4 N° 8 Dic 2011 |
| Análisis Histórico de la Función Afín y la Ecuación Lineal en la Economía desde el Enfoque Ontosemiótico | Enedina Lady Rodríguez - Carmen Valdivé F. | Año 4 N° 8 Dic 2011 |
| El Número Irrracional: Un Punto de Vista Epistemológico con Interés Didáctico | Juan Carlos Sánchez -Carmen Valdivé F. | Año 4 N° 8 Dic 2011 |
| Modelo Econométrico Bisectorial Industria Siderúrgica y Sector Construcción. Caso Venezuela | Laura Sarabia | Año 4 N° 8 Dic 2011 |
| Cuadro de Mando Multidimensional: Propuesta de Diseño para la Empresa Pública de Transporte Ferroviario de Mercancías Renfe-Operadora (España) | Eunice Bastidas - Vicente M. Ripoll Feliu - Zahira Moreno F. | Año 4 N° 8 Dic 2011 |
| El Método Biográfico y el Aprendizaje de las Ciencias Experimentales. Una Perspectiva Teórica Viable en las Ciencias Sociales | Morella Acosta Rodríguez | Año 4 N° 8 Dic 2011 |
| Módulo de Educación Financiera sobre el Tema Ahorro: Un Aporte para Promover el Ahorro Familiar en los Consejos Comunales | Mónica Rueda - Rosario Carolino - Wilmer Calderón | Año 4 N° 8 Dic 2011 |
| Las Actividades de Autodesarrollo como Medio para la Educación en Valores. Caso: Danza (Salsa Casino) | Lorena Amelia Barón M. - Ninfa del Carmen Barón M. | Año 4 N° 8 Dic 2011 |
| La Productividad en el Sector de la Mediana Empresa Manufacturera de Barquisimeto-Estado Lara: Una Herramienta de Medición Cualitativa | Edson Rubio - José Luis Rodríguez - Yelitza Elizabeth Vega A. | Año 4 N° 9 Jun 2012 |
| La Importancia del Comportamiento del Consumidor: Factor Diferenciador de las Organizaciones | Harold Silva Guerra | Año 4 N° 9 Jun 2012 |
| Gestión Tecnológica en las PYMES Agroindustriales del Departamento del Atlántico | Adelaida del C. Ojeda B. | Año 4 N° 9 Jun 2012 |
| Las Instituciones Públicas y Privadas en Aguascalientes: Integración Regional, Redes y Conocimiento | Maribel Feria Cruz | Año 4 N° 9 Jun 2012 |
| La Innovación Empresarial: Una Propuesta de Investigación-Consultoría para la Competitividad en Aguascalientes, México | José Ángel Castro Macías - Maribel Feria Cruz | Año 4 N° 9 Jun 2012 |
| Eficiencia Económica de las Empresas Hidrológicas Venezolanas | Lenny Escalona Anzola - Lucía García Cebrián - Manuel Espitia Escuer | Año 4 N° 9 Jun 2012 |
| Calidad en el Servicio del Instituto Mexicano del Seguro | Salomón Montejano García - Xane Villordo Chavez - Gabriela Citlalli Lopez T. | Año 4 N° 9 Jun 2012 |
| Ensayo: Modelo de Gestión del Conocimiento para la Calidad Educativa a través de la Extensión Universitaria | Andrés E. Caballero R. | Año 4 N° 9 Jun 2012 |
| Ensayo: Epistemología Androide desde la Perspectiva de la Complejidad ante el Surgimiento de la Inteligencia Artificial | Wilmer Rafael García Viera | Año 4 N° 9 Jun 2012 |
| La Competitividad en la Mediana Industria de Barquisimeto (Pymis), Estado Lara | José Luis Rodríguez | Año 5 N° 10 Dic 2012 |
| Habilidades Gerenciales del Líder en las Medianas Empresas de la Región Caribe Colombiana | Rodrigo Naranjo Arango - Mario González Arencibia | Año 5 N° 10 Dic 2012 |
| Volatilidad, Prociclicidad y Productividad del Gasto Público en Venezuela. Lapso 1986-2010 | Iván Figueroa Argüelles | Año 5 N° 10 Dic 2012 |
| Políticas Públicas en una Jurisdicción Sanitaria de Sinaloa, México | Fridzia Izaguirre Díaz de L. | Año 5 N° 10 Dic 2012 |
| Avance de Investigación: Aspectos Contributivos de la Empresa a la Calidad de Vida de los Trabajadores: Una Visión Social Sustentable | Gustavo Barradas Lináres | Año 5 N° 10 Dic 2012 |

Índice Acumulado

| TÍTULO | AUTOR(ES) | EJEMPLAR |
|---|---|-----------------------------------|
| Ensayo: ¿Callar o Gritar? El Dilema de la Mujer Maltratada ¡Un Clamor en el Silencio! | Belkys Ordóñez | Año 5 Nº 10 Dic 2012 |
| El Gobierno Electrónico en Venezuela: Nuevos Mitos y Realidades | José Luis González Galarza- Aide Pulgar León | Año 5 Nº 11 Jun 2013 |
| Participación Ciudadana, Tecnologías de Información - Comunicación y Opinión Pública | Judith Hernández de Velazco;Lisandro Alvarado Peña; | Año 5 Nº 11 Jun 2013 |
| Diseño de un Sistema de Indicadores de Gestión para el Sector Público: Caso Hidroandes, C.A. | Iván Ricardo Guevara Grateron;Juan Ramón Leal Melo | Año 5 Nº 11 Jun 2013 |
| La Auditoria Tributaria en la Recuperación de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado en los Contribuyentes Especiales. Caso: Materiales, C. A. | Jesús Enrique Cruz;Maribel Elena Petit Marcano | Año 5 Nº 11 Jun 2013 |
| Determinación de los Costos de los Programas-Carreras de Administración y Contaduría Pública en la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado-UCLA | Jorge Alberto Caldera;Yelitza Elizabeth Vega Aparicio;Eunice Loida Bastidas | Año 5 Nº 11 Jun 2013 |
| Perfil Ambiental de las PYMES Manufactureras de Barquisimeto, Estado Lara | Anthoanette Legisa; Zahira Moreno | Año 5 Nº 11 Jun 2013 |
| Prospectiva: Estrategia de Capital Social | Akever Karina Santafé Rojas;Laura Teresa Tuta Ramírez | Año 5 Nº 11 Jun 2013 |
| Un Estudio Bibliométrico en Scopus sobre Finanzas en el Periodo 2004-2011 | Deyanira Bernal Domínguez | Año 5 Nº 11 Jun 2013 |
| Responsabilidad Social, Construcción de un Concepto desde la Percepción del Docente Universitario | Ojeda Hidalgo, José Felipe | Año 5 Nº 12 Jun 2013. Ed.Especial |
| Modelos de Desarrollo y Políticas para la Educación Universitaria: Una Aproximación Teórica | Gertrudis Ziritt Trejo;Maglene R de Padrón;Isneira Huerta | Año 5 Nº 12 Jun 2013. Ed.Especial |
| Eficiencia Técnica para las Universidades Públicas Venezolanas a través del Modelo de Análisis de Datos Envoltentes D.E.A. | Lenny J. Escalona Anzola | Año 5 Nº 12 Jun 2013. Ed.Especial |
| Prácticas Profesionales en Niveles y Modalidades, Sustentada en el Aprendizaje Significativo. Caso: Programa de Administración UCLA | Juana López García | Año 5 Nº 12 Jun 2013. Ed.Especial |
| El Proceso Organizacional en la Formación de Profesores Universitarios. Caso Universidad Nacional Experimental de Guayana- Venezuela | Rebeca Castellanos Gómez | Año 5 Nº 12 Jun 2013. Ed.Especial |
| Construcción de un Trípode Hologerencial para las Comunidades Universitarias | Gaudis Mora | Año 5 Nº 12 Jun 2013. Ed.Especial |
| La Perspectiva Vygotskiana y el Aprendizaje: Una Reflexión Necesaria en la Práctica Educativa | Morella Acosta Rodríguez | Año 5 Nº 12 Jun 2013. Ed.Especial |
| Cuatro Textos Escolares de Gramática en la Historia de la Educación en Venezuela (1820-1930) | Omar José Garmendia Graterón | Año 5 Nº 12 Jun 2013. Ed.Especial |
| El Aprendizaje Organizacional en las Empresas Editoras de Medios Impresos. Caso: Empresa "Al Día con la Noticia C.A. | Merisbell Yonso, Carlos Figueredo, Aurora Goyo | Año 6 Nº 13 Dic 2013 |
| La Bolsa de Inversión Social: Instrumento de Gestión Orientado a las Iniciativas de Responsabilidad Social Empresarial en las Pyme's | Eduardo Campechano, Gonzálo Vallejo | Año 6 Nº 13 Dic 2013 |
| Impacto del Capital Intelectual en la Innovación en Empresas: Una Perspectiva de México | Salomón Montejano, Gabriela López | Año 6 Nº 13 Dic 2013 |
| Las Microfinanzas en Venezuela (2002-2012) | Iván Figueroa | Año 6 Nº 13 Dic 2013 |
| Radios Comunitarias del Municipio Maracaibo. ¿Autosostenibles? | Mildred Romero, Wileidy Artigas | Año 6 Nº 13 Dic 2013 |
| Ensayo: Las Organizaciones y el Pensamiento Sistémico Basado en Fenomenología-Hermeneutica | Laura Sarabia | Año 6 Nº 13 Dic 2013 |
| Impacto de las Incidencias Laborales en la Estructura de Costo de la Baldosas de la Empresa Colorificio Pordecar, C.A. | Moraima Adam - Eunice Bastidas | Año 6 Nº 14 Jun 2014 |

Índice Acumulado

| TÍTULO | AUTOR(ES) | EJEMPLAR |
|--|--|----------------------|
| Régimen Tributario en Materia de Impuesto sobre la Renta para Empresa de Producción Social en el Sector Metalmeccánico | Erika Acacio - Yelitza Vega - Jorge Caldera | Año 6 N° 14 Jun 2014 |
| La Sostenibilidad Financiera de las Empresas Familiares del Sector Medios de Comunicación Social (Prensa Escrita) del Estado Lara | Roberto A. Pérez Falcón - Lenny J. Escalona Anzola | Año 6 N° 14 Jun 2014 |
| Programa de Auditoría de Recursos Humanos Dirigida a la Evaluación del Sistema de Higiene y Seguridad Laboral en Empresas de Mercadeo de Alimentos (Caso Mercabar) | Eduarda Rivero - Daniel Olivet Sopilka | Año 6 N° 14 Jun 2014 |
| TIC, Corresponsabilidad y Desarrollo Humano en Venezuela. Generalidades sobre su Vinculación y Fundamentación Constitucional y Legal | Aurora Anzola Nieves | Año 6 N° 14 Jun 2014 |
| Facebook como Herramienta de Comunicación en la Educación: Usos y Potencialidades para Fomentar el Aprendizaje Colaborativo. Caso: Estudiantes Ingeniería Agroindustrial | María Mercedes Cambil - Rosa Delgado López | Año 6 N° 14 Jun 2014 |
| Lógicas Comparadas en las Organizaciones Sociales. Una Propuesta Curricular | Ana Leal Suárez | Año 6 N° 14 Jun 2014 |
| Regreso a los Orígenes del Capitalismo. A la luz de Adam Smith, Cecil Pigou y Max Weber | Juana María López García | Año 7 N° 15 Dic 2014 |
| Revisión Crítica de las Teorías de la Integración Económica Regional | Carolina Mendoza Álvarez | Año 7 N° 15 Dic 2014 |
| Desarrollo Humano y Econegocio: Acercamientos a una Empresa Verde. Caso: Corporación Destilerías Unidas, S.A. (DUSA) | Gustavo Edsel Barradas Linares | Año 7 N° 15 Dic 2014 |
| El Papel de las Compras Públicas en el Desarrollo de la Cadena Productiva y Comercial de la Agricultura Familiar | Cindy Encina - Sofía Boza | Año 7 N° 15 Dic 2014 |
| Auditoría Continua como Herramienta de Control Fiscal: Bases Conceptuales para su Aplicación en Fundacite- Lara | Jesús Enrique Cruz | Año 7 N° 15 Dic 2014 |
| Elementos Axiológicos de los Sistemas de Información Orientados al Profesional de la Administración como Tomador de Decisiones | Laura Sarabia | Año 7 N° 15 Dic 2014 |
| Evaluación del Desempeño: Análisis del Servicio Autónomo de Administración Tributaria del Estado Lara (SAATEL) | Juan Francisco Gómez - Jeimar M Romero M. | Año 7 N° 15 Dic 2014 |
| Las Redes de Ciudades en Argentina | Daniel Cravacuore | Año 7 N° 16 Jun 2015 |
| Escenarios en Educación para el Municipio Morán del Estado Lara: Una Visión a Futuro | Omar José Pérez R. - Carmen Valdivé - Segovia Yamileth | Año 7 N° 16 Jun 2015 |
| Finanzas Inclusivas y su Incidencia en el Microemprendimiento en la Ciudad de Loja- Ecuador | Eulalia Salas Tenesaca - Diego Cueva Cueva - Aurora Samaniego N. | Año 7 N° 16 Jun 2015 |
| Mercado y Regulación: Aspectos Institucionales del Servicio de Agua Domiciliario | Lenny Escalona A. - Manuel Espitia - Lucía García C. | Año 7 N° 16 Jun 2015 |
| La Estrategia en la Micro, Pequeña y Mediana Empresa en Quintana Roo, México: Un Análisis Multifactorial | Edgar Sansores G. - Juana Navarrete M. | Año 7 N° 16 Jun 2015 |
| Situación General de las Empresas Indígenas de Turismo de Naturaleza en México | Gustavo López Pardo - Bertha Palomino Villavicencio | Año 7 N° 16 Jun 2015 |
| PRONABES y la Disminución del Abandono Escolar en México | Daniel García Urquidez | Año 8 N° 17 Dic 2015 |
| Promoción de la Vinculación Estudiantil en Investigación a través de Redes Estudiantiles: Elaboración de Perfiles Amplios para el Caso de la UNED-C.R | Ana Ruth Chinchilla Castillo | Año 8 N° 17 Dic 2015 |
| Factores de Éxito que Mejoran el Desempeño Exportador de las Pymes Industriales Mexicanas | Luis Ibarra M. - Mónica Blanco J. | Año 8 N° 17 Dic 2015 |
| Discrecionalidad del Gasto en los Gobiernos Locales de Sinaloa: ¿Fortaleza o Debilidad? | Raúl Portillo M. - Julio César Rodríguez V. - Rubén González F. - María Guadalupe Vélez V. | Año 8 N° 17 Dic 2015 |
| Desarrollo de Capacidades e Innovación Participativa: Experiencia con Pequeños Productores Pecuarios del Estado de Sonora, México | Adán Ramírez García - Pastor Sánchez García - Artemio Cruz León - Pedro Nieto García | Año 8 N° 17 Dic 2015 |

Índice Acumulado

| TÍTULO | AUTOR(ES) | EJEMPLAR |
|---|--|----------------------|
| Aplicaciones Económicas en la Generación de Indicadores de Gestión. Caso: Empresa Textilera | Laura Sarabia - Alberto Castillo Nass | Año 8 Nº 17 Dic 2015 |
| Universidad en América Latina, Transdisciplina y Redes de Investigación Colaborativas | Judith Hernández de V. - Ivana Reyes H. - César Argumedos De la Ossa | Año 8 Nº 18 Jun 2016 |
| Holgura de Recursos Financieros y su Incidencia en las Buenas Prácticas de Responsabilidad Social Corporativa | Diego Cueva Cueva - Viviana Espinoza L. - Elizabeth Salas T. | Año 8 Nº 18 Jun 2016 |
| Las Nuevas Formas de Organización y la Empresa Socialmente Responsable, Piezas Fundamentales para el Desarrollo de la Innovación | Luis A. Vega O. - Sergio Alvarado A. - Laura Benitez C. | Año 8 Nº 18 Jun 2016 |
| El Voluntariado Corporativo como Práctica de Responsabilidad Social Empresaria hacia los Empleados y la Comunidad | Oscar Licandro | Año 8 Nº 18 Jun 2016 |
| Modelo de Efectos Olvidados y Exposición al Riesgo Cambiario en PYMES Manufactureras | Gumaro Álvarez V. | Año 8 Nº 18 Jun 2016 |
| Presión Tributaria y Gestión Empresarial en Venezuela | Marisela Cuevas S. | Año 8 Nº 18 Jun 2016 |
| Competitividad en las Organizaciones: Las MIPYMES del Sector Manufacturero en Sincelejo, Sucre – Colombia | Claudia Pérez P. | Año 8 Nº 18 Jun 2016 |
| Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) bajo el Enfoque Sistemático en la Construcción del Desarrollo: Desafíos y Oportunidades para la Sociedad Civil | Aurora Anzola N. - Lenny Escalona A. - Ignavić Anzola N. | Año 8 Nº 18 Jun 2016 |
| Utilidad De Las Tic Para El Desarrollo De La Competencia Lectora Y Fomento A La Lectura En La Universidad | Silvia Concepción Acosta Velázquez -Elba Mariana Pedraza Amador | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| Redes Sociales Como Tecnologías De Educación | Rosa María Ortega Sánchez - Katya González Jiménez | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| El Aprendizaje Desde Un Enfoque Holístico E Integrador | Eugenio Enrique Mendoza Vera -Nancy Josefina Godoy Pernía | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| Sistematización De Un Modelo De Capacitación Del Personal Administrativo De Apoyo De La Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado" (Ucla) | Juana María Lopez Garcia - Laura Ysabel Sarabia de Ortega | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| Involucramiento Laboral Y Productividad En Un Agronegocio En Sinaloa, Mexico | José Jaime Zepeda Rodríguez - Zenaida Zulema Delgado Peraza - José Soto Karas, Peraza - Jesús Paul Soto Manzanares | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| Impacto Del Choque Generacional En La Gestión De La Empresa Familiar | Edwin Santamaría-Freire - Fernando Silva - Diana Morales-Barroso | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| Diagnóstico Institucional De Políticas Y Programas De Desarrollo: El Caso Del Proyecto Estratégico De Seguridad Alimentaria En La Sierra Norte Del Estado De Puebla, México. | José Luis Sergio Sosa González - Patricio Gómez Abad - Fabio Rodríguez - Nazareth Sánchez Romero | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| Capital De Riesgo: Obstáculos Y Oportunidades Para El Desarrollo Tecnológico En Venezuela | Pargas Carmona Flor - Esposito de Diaz, Concetta | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| Modelo Conceptual de Turismo Sostenible para El Corregimiento de San Basilio de Palenque Departamento de Bolívar Colombia | Marcela Sofía Ramos Ríos - Yuranis Vargas Atencio - Alejandro Barrios Martínez - Omar Aníbal Cifuentes Cifuentes | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| Tic's: Financiamiento, Contabilidad y Facturación Electrónica en México | Eleazar Angulo López - Martina Flores Vizcarra - Deyanira Bernal Domínguez | Año 9 Nº 19 Dic 2016 |
| El comercio entre los países de la alianza del pacífico. Un análisis desde el modelo gravitacional y el intercambio bilateral | Cristian Samir Ulloa Ramos | Año 9 Nº 20 Jun 2017 |
| Validación del instrumento para medir el impacto de las habilidades gerenciales del capital humano como estrategia de buen funcionamiento del proceso administrativo de las pymes dedicadas al comercio por mayor ubicadas en ciudad obregón sonora, México | Daniel Paredes Zempual -Joel Mendoza Gómez - Abel Partida Puente | Año 9 Nº 20 Jun 2017 |
| Políticas de salud y compras consolidadas de medicamentos | Enrique Martínez Moreno -José Carlos Ferreyra López - Carlos A. Cano García | Año 9 Nº 20 Jun 2017 |
| Importancia de la imagen de un destino turístico para su sostenibilidad: caso Cartagena de indias | Carmen Estella Alvarado Utria -Omar Aníbal Cifuentes Cifuentes - Sandra Lucía Osorio Garrido | Año 9 Nº 20 Jun 2017 |
| Plan Especial de Manejo Y Protección: herramienta de sostenibilidad del turismo en Cartagena de indias y su integración con América Latina y el Caribe | Nelly Vásquez Mesa - Luz Marina Gómez Ariza - José Alfredo Palomino Vásquez | Año 9 Nº 20 Jun 2017 |

Índice Acumulado

| TÍTULO | AUTOR(ES) | EJEMPLAR |
|---|--|-----------------------|
| Producción Académica De Profesores En El Contexto Del Sistema Nacional De Evaluación De La Educación Superior Brasileña | Alexey Carvalho | Año 9 N° 20 Jun 2017 |
| Red académica para la fortificación de la investigación de la economía creativa en la Amazonía | María do Perpétuo Socorro Rodrigues Chaves -Nerina Lúcia Alves de Carvalho | Año 9 N° 20 Jun 2017 |
| Valoración de las carreras de FCE UNPSJB en la cordillera patagónica argentina. Diferenciales semánticos | Nora Beatriz Trifaró - María Elena Sendín - María Celeste Ramírez | Año 9 N° 20 Jun 2017 |
| Acciones solidarias con los damnificados del terremoto ecuador–2016 | Bernardo José Cordero Cordero | Año 10 N° 21 Dic 2017 |
| Convergencia económica de dos doctrinas capitalismo e islamismo | Juana María López -Laura Ysabel Sarabia | Año 10 N° 21 Dic 2017 |
| Medida de la utilidad de los recursos digitales para el aprendizaje de idiomas | Estela Núñez Barriopedro - Rafael Ravina Ripoll | Año 10 N° 21 Dic 2017 |
| Una mirada pedagógica del valor agregado como indicador de pertinencia social universitaria | Ivonne Pérez Correa - Osvaldo Blanquicett Lozano - Modesta Barrios Salas | Año 10 N° 21 Dic 2017 |
| Formación profesional desde la configuración axiológica de la responsabilidad social en la gerencia universitaria | Juan Carlos Pernía | Año 10 N° 21 Dic 2017 |
| La mentalidad reflexiva: un enfoque de la gerencia avanzada en el marco de la sociedad de la información | Marinell Montes Fuenmayor | Año 10 N° 21 Dic 2017 |
| Il congreso internacional de evaluación del desempeño, valora 2017 | Martin Gerardo Martínez Valdés | Año 10 N° 21 Dic 2017 |
| Sistema de gestión del proceso de la calidad de servicio en la atención y nivel de satisfacción del productor en el fondo para el desarrollo agrario socialista (fondas) estado Lara | Migdalia Caridad Peraza Rangel María Giovanna Betti | Año 10 N° 22 Jun 2018 |
| El modelo SERVQUAL en la evaluación de la calidad de servicio de los centrales azucareros | Carlos Eduardo Yovera José Luis Rodríguez | Año 10 N° 22 Jun 2018 |
| Competencias laborales del gerente de talento humano de acuerdo a las exigencias actuales de las organizaciones | Marinell Montes Fuenmayor | Año 10 N° 22 Jun 2018 |
| Análisis de la carta de crédito desde la perspectiva del código de comercio venezolano y la del comercio internacional | Silvia Lizardo Guevara | Año 10 N° 22 Jun 2018 |
| La planificación en la fertilización del cultivo de la piña. Un análisis de vulnerabilidad | Darvin Salones - Ana Bracho - Carlos Eduardo Yovera | Año 11 N° 23 Dic 2018 |
| Más allá de lo técnico en la post-implantación de un sistema de información transaccional administrativo | Ydiana Torres Marín - Laura Ysabel Sarabia | Año 11 N° 23 Dic 2018 |
| Estrategias en la minimización de los riesgos psicosociales presentes en el personal docente de la escuela integral bolivariana: "Rafael Rangel" II del municipio Nirgua estado Yaracuy | Lidis Aguilar Pinto | Año 11 N° 23 Dic 2018 |
| Herramientas gerenciales en la gestión del talento humano universitario | Isabel Cristina Mendoza - Juan Carlos Pernía | Año 11 N° 23 Dic 2018 |
| Epistemología hacia la formación gerencial del siglo XXI | Francys Viaña Pulido | Año 11 N° 23 Dic 2018 |
| ¿Qué pasó con el test de Turing? | Alberto Castillo Vicci | Año 11 N° 23 Dic 2018 |
| Sistema de gestión de energía en instalaciones industriales | Eduardo José Almeida Aranguren - Eduardo David Colmenárez Almao | Año 11 N° 24 Jun 2019 |
| Gestión de procesos en áreas integradora y medulares de la gerencia de proyectos: caso de estudio en profesores universitarios. | María Daniela Gómez | Año 11 N° 24 Jun 2019 |
| Resiliencia del docente universitario como estrategia organizacional en el contexto de la transdisciplinariedad | Carmen Alicia Navarro G. | Año 11 N° 24 Jun 2019 |
| La responsabilidad social empresarial y los objetivos del desarrollo sostenible (ODS). | María Lorena Camarán - Lorena Barón M. - Mónica Patricia Rueda S. | Año 11 N° 24 Jun 2019 |
| La ética gerencial en las organizaciones farmacéuticas venezolanas. Una aproximación teórico-axiológica. | Sandra Rondón Rey - Laura Ysabel Sarabia | Año 11 N° 24 Jun 2019 |

Índice Acumulado

| TÍTULO | AUTOR(ES) | EJEMPLAR |
|--|---|--------------------------|
| Polígono de innovación en el oeste de Barquisimeto, Estado Lara. | Gerardo Puleo Fernández - Adriana Hernández Asuaje - Oriana Puleo Bracho | Año 11 N° 24 Jun 2019 |
| Integración comunitaria de las Escuelas técnicas agrícolas para la promoción de proyectos socio productiva como contribución al desarrollo económico del estado Venezolano. | Mery Josefina Romero Aguiar | Año 12 N° 25 Dic 2019 |
| Finanzas municipales: análisis del gasto público del municipio sinaloense (2010-2015) y su impacto en los indicadores de pobreza. | Raúl Portillo Molina - Julio César Rodríguez Valdez - Daniel García Urquidez | Año 12 N° 25 Dic 2019 |
| Educación universitaria y la ética profesional en el trabajo. Percepción de estudiantes y profesores de carreras administrativas de la universidad simón bolívar sede del litoral. | Marlin Lilian Coromoto Salvatierra Iriarte | Año 12 N° 25 Dic 2019 |
| Sociedad anónima versus sociedad de responsabilidad limitada. Una visión comparativa. | Silvia Lizardo Guevara | Año 12 N° 25 Dic 2019 |
| Generaciones decisivas de ucevistas en la conformación de la cosmovisión moderna en Barquisimeto 1814-1858. | Oscar Javier Barragán | Año 12 N° 26 Jun 2020 |
| La interpretación judicial en la convocatoria constitucional de 2017 y los límites de esta asamblea constituyente | Pier Paolo Pasceri S | Año 12 N° 26 Jun 2020 |
| La administración pública y el modelo postmoderno del estado | Daniel P. Russo Silva | Año 12 N° 26 Jun 2020 |
| El gasto en pensiones en Venezuela. Una proyección al 2020 | Glennimar Carreño Suárez Carolina Mendoza Álvarez | Año 12 N° 26 Jun 2020 |
| La norma iso 9004:2018 y la aplicación del cuadro de mando integral para el éxito sostenido. | Gloria Morela Torrealba Urdaneta | Año 13 N° 27 Dic 2020 |
| Análisis de la evolución de las exportaciones del sector atunero a la unión europea y su impacto en la balanza comercial del Ecuador, periodo 2014 – 2018 | Cynthia Mercedes Moreira Calderón Mónica Leoro Llerena | Año 13 N° 27 Dic 2020 |
| El déficit fiscal en Ecuador y su repercusión en el gasto de servicio de salud. Periodo 2015-2018 | Liliana Paola Vacacela Medina Rosa Susana Salinas Heredia | Año 13 N° 27 Dic 2020 |
| Análisis socioeconómico: pequeños agricultores de arroz de la localidad Juan Bautista Aguirre, provincia del Guayas, Ecuador | Jimmy Roberto Vera Calderón Oscar Parada Gutiérrez | Año 13 N° 27 Dic 2020 |
| Pequeños emprendedores del sector Cisne 2 de la ciudad de Guayaquil análisis de su comportamiento socio-económico | Kerly María Moreno Dicao Mónica Leoro Llerena | Año 13 N° 27 Dic 2020 |
| Situación actual de las empresas productoras de plástico en función de las medidas de preservación y conservación ambiental en la ciudad de guayaquil | Carolina Reina Landi Mónica Jackeline Leoro Llerena | Año 13 N° 27 Dic 2020 |
| Análisis socioeconómico de los pequeños productores de cacao del recinto el Guabito, cantón Mocache, provincia de los ríos, Ecuador | Raquel Lisbeth Veloz Cordero Oscar Parada Gutiérrez | Año 13 N° 27 Dic 2020 |
| Blueprint como herramienta de mejora de proceso en una empresa de servicios del estado Lara | Greismar Daniela Rodríguez Sánchez Roxana Martínez Sánchez | Año 13 N° 27 Dic 2020 |
| Análisis actual de las pequeñas empresas de transporte de carga pesada de contenedores de la ciudad de Guayaquil. | Adriana Carolina Jugacho Hidalgo Rubén Darío Paz Morales | Año 14 N° 28 Jun 2021 |
| Método multivalente en la construcción de indicadores para el desarrollo sostenible | Jaime Tinto Arandes Ana Luisa Guijarro Cordero María Emilia Molina de T. | Año 14 N° 28 Jun 2021 |
| Estudio económico para la creación de un centro de comercialización de tilapia en la parroquia Taura del cantón naranjal | Gissela Maribel Calderón Lucas Oscar Parada Gutiérrez | Año 14 N° 28 Jun 2021 |
| Hacia la responsabilidad social corporativa del líder visionario en destilerías unidas, s.a. | Gustavo E. Barradas L. | Año 14 N° 28 Jun 2021 |
| Impacto de un estudio económico para la creación de un centro de comercialización de moras orgánicas | Yuly Haydee Álvarez Arroba Oscar Parada Gutiérrez | Año 14 N° 28 Jun 2021 |

Índice Acumulado

| TÍTULO | AUTOR(ES) | EJEMPLAR |
|---|--------------------------------|-----------------------|
| Análisis del riesgo presente en el otorgamiento de créditos agrícolas en el banco de Venezuela | Vanessa Alejandra Pérez Arenas | Año 14 N° 28 Jun 2021 |
| El control de gestión administrativa bajo la perspectiva de la sustentabilidad institucional. Caso de estudio: consejos legislativos en Venezuela | Daniel P. Russo Silva | Año 14 N° 28 Jun 2021 |



REVISTA CIENTÍFICA
"TEORÍAS, ENFOQUES
Y APLICACIONES
EN LAS CIENCIAS SOCIALES"

