



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Diferencia de cambio y su relación con los estados financieros en las empresas  
comerciales en el distrito de Los Olivos, año 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR:**

Br. Espinoza Espindola, María de los Ángeles Pilar (ORCID: 0000-0002-4998-0578)

**ASESOR:**

Dr. García Céspedes, Ricardo (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

LIMA - PERÚ

2019

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de investigación, en primer lugar, a Dios por darme la vida y la fortaleza en todo momento, también dedicado a mis hijas que son mi fortaleza y mi fuerza para salir adelante ellos son mi gran apoyo emocional en cada paso de mi vida.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios padre y Dios madre por permitirme estar en esta tierra y darme el ánimo en cada paso de mi vida permitiéndome dar un paso más en mi vida.

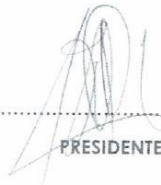
## Página del jurado

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F06-PP-FR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 04-07-2019
		Página : 1 de 1


El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña): ESPINOZA ESPINDOLA MARIA DE LOS ANGELES PILAR  
Cuyo título es: "DIFERENCIA DE CAMBIO Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL DISTRITO, DE LOS OLIVOS AÑO 2018"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 1.9 (número)  
Cat. A (letras).

Lugar y fecha 04/07/19

  
.....  
**PRESIDENTE**

  
.....  
**SECRETARIO**  
Dr. AMBROGIO ESTEVES

  
.....  
**VOCAL**  
Mg. José Manuel Luna Leguía

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

## Declaratoria de autenticidad

### Declaración de autenticidad

Yo, María de los Ángeles Pilar Espinoza Espindola con DNI N° 41535159, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo del Proyecto de Tesis, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 19 de junio de 2019

  
-----  
María de los Ángeles Pilar Espinoza Espindola  
DNI: 41535159

## **Presentación**

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Diferencia de cambio y su relación con los estados financieros en las empresas comerciales en el distrito de los Olivos, año 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos distribuidos de la siguiente manera.

Capítulo I: Introducción

Capítulo II: Método

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión

Capítulo V: Conclusión

Capítulo VI: Recomendaciones

Capítulo VII: Referencias

En función a que esta tesis se ajusta a los mandatos requeridos por todo trabajo científico, espero contar con sus sugerencias o recomendaciones para que de esta manera enriquecer de una forma más idónea la calidad de dicho trabajo.

El autor

## Índice

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Presentación.....	vi
Índice .....	vii
Índice de tablas .....	ix
Índice de figuras .....	xi
Resumen .....	xiii
Abstract.....	xiv
I. INTRODUCCIÓN .....	1
1.1. Realidad Problemática .....	2
1.2. Trabajos previos .....	2
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	6
1.3.1. Diferencia de cambio .....	7
1.3.2. Estados Financieros.....	9
1.3.3. Marco conceptual.....	12
1.4. Formulación del problema .....	15
1.4.1. Problema General.....	15
1.4.2. Problemas Específicos .....	16
1.5. Justificación del estudio .....	16
1.5. Objetivos .....	17
1.5.1. Objetivo General.....	17
1.6.2 Objetivos Específicos .....	18
1.6. Hipótesis .....	18
1.6.1 Hipótesis General .....	18
1.6.2 Hipótesis Específicos .....	18
II. MÉTODO .....	19
2.1 Diseño de investigación .....	20
2.1.1. Diseño.....	20
2.1.2 Nivel .....	20
2.1.3. Tipo de estudio .....	21
2.1.4. Enfoque.....	21

2.1.5. Método.....	21
2.2. Variables, operacionalización.....	22
2.3. Población y muestra.....	24
2.3.1. Población .....	24
2.3.2. Muestra.....	24
2.3.3. Muestreo: .....	24
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	25
2.4.1. Técnicas de recolección de datos.....	25
2.4.2. Instrumento.....	25
2.4.3. Validez.....	25
2.4.4. Confiabilidad.....	26
2.5. Método de análisis de datos.....	28
2.6. Aspectos éticos.....	29
III. RESULTADOS .....	30
3.1 Análisis de los resultados.....	31
3.2. Prueba Normalidad .....	56
3.3. Prueba de Hipótesis.....	57
3.3.1. Hipótesis General.....	57
3.3.2. Hipótesis Específicos 1.....	58
3.3.3. Hipótesis Específicos 2.....	59
3.3.4. Hipótesis Específicos 3.....	60
IV. DISCUSIÓN.....	61
V. CONCLUSIONES.....	66
VI. RECOMENDACIONES .....	68
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	70
VIII. ANEXOS .....	75
Anexo N° 1: Matriz de Consistencia.....	76
Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos .....	77
Anexo N° 3: Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis.....	83
Anexo N° 4: Pantallazo del Software Turnitin .....	84
Anexo N° 5: Formulario de Autorización para Publicación.....	85
Anexo N° 6: Autorización de la Publicación de Tesis.....	86
Anexo N° 7: Autorización de la Versión Final.....	87



## Índice de tablas

Tabla 1. <i>Diseño del estudio</i> .....	20
Tabla 2. <i>Cuadro de operacionalización de variables</i> .....	23
Tabla 3. <i>Fórmula probabilística</i> .....	24
Tabla 4. <i>Validez a través de juicio de expertos</i> .....	25
Tabla 5. <i>Fórmula para hallar el coeficiente de alfa de Cronbach</i> .....	26
Tabla 6. <i>Confiabilidad del total de ítems</i> .....	26
Tabla 7. <i>Confiabilidad del total de ítems de la variable diferencia de cambio</i> .....	26
Tabla 8. <i>Validez de ítem por ítem de la variable diferencia de cambio</i> .....	27
Tabla 9. <i>Confiabilidad del total de ítems de la variable estados financieros</i> .....	27
Tabla 10. <i>Validez ítem por ítem de la variable estados financieros</i> .....	28
Tabla 11. <i>Son las monedas extranjeras de otros países a las que se les aplicara una diferencia de cambio en moneda del país</i> .....	31
Tabla 12. <i>La moneda extranjera se utilizará en la exportación de bienes y servicios para el mercado donde se realizará la diferencia de cambio con la moneda de otro país</i> .....	32
Tabla 13. <i>La moneda Funcional determina la forma en que las transacciones deben ser registradas y presentadas en los estados financieros</i> .....	33
Tabla 14. <i>Las monedas de presentación pueden ser elegidas por las entidades mientras que las monedas funcionales vienen dadas por el entorno económico en el que opera la organización</i> .....	34
Tabla 15. <i>Cuando hay cambios en las monedas funcionales se deben aplicar la fecha de cambio al contabilizar de forma prospectiva en vez de retrospectiva.</i> .....	35
Tabla 16. <i>Al momento de elegir las monedas de presentación se suele elegir unas divisas duras como el dólar o el euro</i> .....	36
Tabla 17. <i>Las transacciones en monedas extranjeras deben contabilizarse inicialmente en las monedas que se informan aplicando la tasa de cambio de la fecha de transacción para los estados financieros</i> .....	37
Tabla 18. <i>Las operaciones que se dan en el activo se contabilizan al tipo de cambio ponderado promedio de compra</i> .....	38
Tabla 19. <i>Las operaciones que se dan en el pasivo se utilizan el tipo de cambio promedio ponderado de ventas vigentes a la fecha de las operaciones para los estados financieros.</i> .....	39
Tabla 20. <i>En las elaboraciones de los estados contables del ejercicio se aplicará el tipo de cambio cierre publicado en la superintendencia de banca y seguro</i> .....	40
Tabla 21. <i>El estado financiero debería aplicarse adecuadamente al principio del periodo</i>	

<i>contable para la información que presenta.....</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 22. Los estados de resultados es un estado contable que demuestra esta ordenado detalladamente las formas de Como se obtuvieron los resultados del ejercicio durante un periodo determinado.....</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 23. Los estados financieros ayudaran a las empresas a tener una mejor gestión para obtener rentabilidad. ....</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 24. El estado financiero se llama a un tipo de informe .....</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 25. El estado financiero debe aplicarse perfectamente.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 26. El estado patrimonial recoge los cambios por todos los ingresos y gastos, tanto los concluidos en los resultados del ejercicio de la perdida y ganancia.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 27. El estado de flujo de efectivo.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 28. El estado de flujo de efectivo es uno de los estados contables básicos .....</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 29. El estado de flujo de efectivo nos informa los movimientos del dinero de la empresa.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 30. Los estados de cambio sobre el patrimonio nos mostraran las variaciones del capital de la organización .....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 31. Analiza la perdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo tomando decisiones de negación para la situación financiera.....</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 32. El estado financiero permite el núcleo de eficacia de la empresa, muestra que la rentabilidad ha sido a lo largo del periodo contable .....</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 33. Los resultados económicos son las variaciones de los fondos propios de un ente producida en determinados periodos .....</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 34. Consideran que es importante el análisis vertical de los estados contable para la toma de decisiones.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 35. La utilidad de las empresas se refleja en el estado de resultado.....</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 36. Prueba de Kolmogorov-Smirnov.....</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 37. Coeficiente de correlación entre Diferencia de Cambio y Estados Financieros .</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 38. Coeficiente de correlación entre Diferencia de cambio y Documentos Contables .....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 39. Coeficiente de correlación entre Diferencia de cambio y Situación Financiera .</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 40. Coeficiente de correlación entre los Estados Financieros y la Partidas Monetarias .....</i>	<i>60</i>

## Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Diferencia de cambio.....	7
<i>Figura 2.</i> Son las monedas extranjeras de otros países a las que se les aplicara una diferencia de cambio en moneda del país.....	31
<i>Figura 3.</i> La moneda extranjera se utilizará en la exportación de bienes y servicios para el mercado donde se realizará la diferencia de cambio con la moneda de otro país .....	32
<i>Figura 4.</i> La moneda Funcional determina la forma en que las transacciones deben ser registradas y presentadas en los estados financieros.....	33
<i>Figura 5.</i> Las monedas de presentación pueden ser elegidas por las entidades mientras que las monedas funcionales vienen dadas por el entorno económico en el que opera la organización.....	34
<i>Figura 6.</i> Cuando hay cambios en las monedas funcionales se deben aplicar la fecha de cambio al contabilizar de forma prospectiva en vez de retrospectiva.....	35
<i>Figura 7.</i> Al momento de elegir las monedas de presentación se suele elegir unas divisas duras como el dólar o el euro.....	36
<i>Figura 8.</i> Las transacciones en monedas extranjeras deben contabilizarse inicialmente en las monedas que se informan aplicando la tasa de cambio de la fecha de transacción para los estados financieros .....	37
<i>Figura 9.</i> Las operaciones que se dan en el activo se contabilizan al tipo de cambio ponderado promedio de compra .....	38
<i>Figura 10.</i> Las operaciones que se dan en el pasivo se utilizan el tipo de cambio promedio ponderado de ventas vigentes a la fecha de las operaciones para los estados financieros..	39
<i>Figura 11.</i> En las elaboraciones de los estados contables del ejercicio se aplicará el tipo de cambio cierre publicado en la superintendencia de banca y seguro. ....	40
<i>Figura 12.</i> El estado financiero debería aplicarse adecuadamente al principio del periodo contable para la información que presenta .....	41
<i>Figura 13.</i> Los estados de resultados es un estado contable que demuestra esta ordenado detalladamente las formas de Como se obtuvieron los resultados del ejercicio durante un periodo determinado. ....	42
<i>Figura 14.</i> Los estados financieros ayudaran a las empresas a tener una mejor gestión para obtener rentabilidad. ....	43
<i>Figura 15.</i> El estado financiero se llama a un tipo de informe.....	44
<i>Figura 16.</i> El estado financiero debe aplicarse perfectamente.....	45
<i>Figura 17.</i> El estado patrimonial recoge los cambios por todos los ingresos y gastos, tanto los concluidos en los resultados del ejercicio de la perdida y ganancia .....	46
<i>Figura 18.</i> El estado de flujo de efectivo.....	47
<i>Figura 19.</i> El estado de flujo de efectivo es uno de los estados contables básicos .....	48
<i>Figura 20.</i> El estado de flujo de efectivo nos informa los movimientos del dinero de la empresa.....	49
<i>Figura 21.</i> Los estados de cambio sobre el patrimonio nos mostraran las variaciones del	

capital de la organización .....	50
<i>Figura 22.</i> Analiza la pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo tomando decisiones de negación para la situación financiera .....	51
<i>Figura 23.</i> El estado financiero permite el núcleo de eficacia de la empresa, muestra que la rentabilidad ha sido a lo largo del periodo contable .....	52
<i>Figura 24.</i> Los resultados económicos son las variaciones de los fondos propios de un ente producida en determinados periodos .....	53
<i>Figura 25.</i> Consideran que es importante el análisis vertical de los estados contable para la toma de decisiones.....	54
<i>Figura 26.</i> La utilidad de las empresas se refleja en el estado de resultado.....	55

## Resumen

El presente trabajo de investigación titulada, “Diferencia de cambio y su relación con los estados financieros en las empresas comerciales en el distrito de los Olivos, año 2018”, tiene como objetivo general determinar de qué manera la diferencia de cambio que se relaciona con los estados financieros en las empresas comerciales en el distrito de los olivos, año 2018.

En la presente tesis se busca demostrar que la norma internacional de contabilidad NIC 21, es demostrar donde se determina la forma de integración en los informes financieros en cada una de las empresas en la preparación y presentación de los estados financieros en moneda extranjera o moneda funcional.

El universo poblacional al estudiar está conformado por los 40 trabajadores del área contable en las empresas comerciales, las cuales se encuentran ubicadas en el distrito de los olivos, teniendo como muestra 38 trabajadores. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las empresas. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó con la prueba del Spearman.

La investigación se considera relevante porque la dinámica de la variable diferencia de cambio no es muy reconocida por las empresas comerciales - Olivos lo cual, al reconocer la moneda de presentación trae consigo muchas posibilidades para informar las transacciones en moneda extranjera en los estados financieros y obtener datos reales, por tal motivo el presente trabajo de investigación tendrá por finalidad determinar la relación de ambas hipótesis planteadas con respecto a la diferencia de cambio y su relación con los estados financieros en las empresas comerciales en el distrito de los Olivos, año 2018.

**Palabras claves:** Conversión, valuación, transacciones, diferencia, estados financieros

## **Abstract**

The present research work has an objective. Determination in which way the exchange difference and its relation with the financial statements in commercial companies in the district of los Olivos, year 2018. It is a general objective. relates to the financial statements in commercial companies in the district of los Olivos, year 2018.

This thesis seeks to demonstrate that the international accounting standard IAS 21, which determines the form of integration in financial reports in each of the companies accordingly in the preparation and presentation of financial statements in foreign currency or currency functional.

The population universe to study is formed by the 40 workers of the accounting area in the commercial companies, which are located in the district of the olive trees, having as sample 38 workers. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the companies. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha

The research is considered relevant because the dynamics of the variable exchange rate difference is not very recognized by the commercial companies - Olivos which, when recognizing the presentation currency brings many possibilities to inform the transactions in foreign currency in the financial statements and obtain real data, for this reason the present research work will aim to determine the relationship of both hypotheses raised with respect to the exchange difference and its relationship with financial statements in commercial companies in the district of los Olivos, year 2018.

**Keywords:** Conversion, valuation, transactions, difference, financial statements