



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROCEDIMIENTOS PARA MEJORAR LA
GESTIÓN EN EL ÁREA DE CONTROL DE
CAMBIO DEL DEPARTAMENTO DE
TESORERÍA DE C.A. GOODYEAR DE
VENEZUELA.**

Autor(es): Goncalves T. Tania A. C.I. 17.274.040

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

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



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

**PROCEDIMIENTOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE
CONTROL DE CAMBIO DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE C.A.
GOODYEAR DE VENEZUELA.**

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado
en Contaduría Pública

Autor(a): Goncalves T. Tania A. C.I. 17.274.040

Tutor(a): Prof. Herrera Carlos C.I. 2.840.453

San Diego, Noviembre de 2015

DEDICATORIA

Quiero dedicarle este logro primeramente a Dios por estar presente en todo momento, guiándome y cuidándome siempre.

A mis padres por su dedicación y sacrificio que durante muchos años han sido un ejemplo a seguir.

Por otra parte a mi hermano que ha compartido junto a mí, grandes momentos de mi vida.

Tania Goncalves

AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero agradecer a Dios por darme la oportunidad de aprender, estudiar y culminar esta etapa de mi vida. Sin el nada es posible.

A mis padres y a mi hermano por brindarme su apoyo y amor incondicional en todo momento, principalmente en el transcurso de mi carrera.

A la universidad José Antonio Páez y a todos aquellos profesores que formaron parte de mi desarrollo profesional, que me brindaron esos conocimientos y herramientas fundamentales que estoy segura de que serán de gran utilidad no solo para el campo laboral sino también para mi formación personal.

A mi tutor Carlos Herrera por su dedicación, paciencia y aporte de sus conocimientos para el desarrollo de este trabajo de grado.

A todos mis amigos y compañeros de clases que de una u otras formas formaron parte importante de mi vida en donde compartimos conocimientos y momentos de felicidad que siempre los llevare en mi corazón.

Mil gracias a todos...

Tania Goncalves

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PP.
LISTADO DE CUADROS.....	ix
LISTADO DE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN INFORMATIVO.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	3
1.1. Planteamiento del problema.....	3
1.2. Objetivos de la Investigación.....	6
1.3. Justificación de la investigación.....	7
II MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes de la investigación.....	8
2.2. Bases Teóricas.....	11
2.3. Definición de Términos Básicos.....	18
III MARCO METODOLÓGICO.....	20
3.1. Tipo y Diseño de la investigación.....	20
3.2. Fases Metodológicas.....	21

IV	RESULTADOS.....	23
V	LA PROPUESTA.....	36
	5.1. Presentación de la propuesta.....	36
	5.2. Justificación de la propuesta.....	36
	5.3. Objetivos de la propuesta.....	37
	5.4. Factibilidad de la propuesta.....	37
	5.5. Desarrollo de la propuesta.....	38
	CONCLUSIONES.....	59
	RECOMENDACIONES.....	60
	REFERENCIAS.....	61
	Impresas.....	61
	Electrónicas.....	62
	ANEXOS.....	63
A	Cuestionario.....	64
B	Encuesta.....	66

LISTADO DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Políticas y procedimientos de control interno.....	25
2	Políticas y procedimientos de control interno.....	26
3	Proceso de obtención y venta de divisas.....	27
4	Manuales Internos solicitud de AAD y ALD.....	28
5	Manuales Internos solicitud de ER y DVD.....	29
6	Manuales Internos registro de solvencia.....	30
7	Tramite del CNP.....	31
8	SICAD.....	32
9	Régimen de Control de cambio.....	33
10	Manuales internos para mejorar la gestión.....	34

LISTADO DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1	Políticas y procedimientos de control interno.....	25
2	Políticas y procedimientos de control interno.....	26
3	Proceso de obtención y venta de divisas.....	27
4	Manuales Internos solicitud de AAD y ALD.....	28
5	Manuales Internos solicitud de ER y DVD.....	29
6	Manuales Internos registro de solvencia.....	30
7	Tramite del CNP.....	31
8	SICAD.....	32
9	Régimen de Control de cambio.....	33
10	Manuales internos para mejorar la gestión.....	34



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

**PROCEDIMIENTOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE
CONTROL DE CAMBIO DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE C.A.
GOODYEAR DE VENEZUELA.**

Autora:

Goncalves, Tania

Tutor Académico:

Lic. Carlos Herrera

Fecha: Noviembre de 2015

RESUMEN

El siguiente trabajo de grado tiene como finalidad mejorar y actualizar los procedimientos en el área de control de cambio del departamento de tesorería, en la empresa C.A. Goodyear de Venezuela, dedicada a la elaboración de neumáticos. Esto debido que en los últimos meses en el país se han establecido importantes cambios en el régimen cambiario, el objetivo principal es proponer procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela. Esta investigación se realizó bajo la modalidad de Proyecto factible, apoyada en el diseño de Campo. Para lograr el objetivo de esta investigación en la primera fases se diagnosticó la situación actual del control interno del departamento de tesorería específicamente en el área de control de cambio en donde se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas a la auditora interna de la empresa, en la segunda fase para la recopilación de la información, se utilizó la encuesta con preguntas cerradas, que fue aplicado a una muestra de 5 trabajadores del área de control de cambio, que se seleccionó de una población de 14 trabajadores que representa el total de empleados del departamento de tesorería, con los resultados obtenido en la aplicación de estos instrumentos de recolección de datos se procedió al diseños de los procedimientos para la mejora de la gestión de dicha área.

Palabra clave: Control de cambio, importación, exportación, divisas, control interno.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad han trascurrido diversas modificaciones en el régimen cambiario venezolano, donde las empresas importadoras y exportadoras deben reestructurar su forma de gestión acoplándose a las normativas vigentes establecidas por el Gobierno Nacional, el organismo regulador en materia cambiaria en el país es el Centro Nacional de Comercio Exterior (CENCOEX), el mismo tiene como objetivo desarrollar e instrumentar la Política Nacional de Administración de Divisas, de Exportaciones, Importaciones, Inversiones Extranjeras e Inversiones en el Exterior.

Cabe destacar que cualquier cambio que transcurre en el tiempo bien sea por un factor externo o interno a la empresa, surge la necesidad de actualizar o establecer nuevos procedimientos y controles internos en la organización, ya que los mismos son la base fundamental para el éxito y cumplimientos de los objetivos.

Por lo ante expuesto este trabajo de grado tiene como finalidad proponer procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela. Esta empresa manufacturera se dedica a la producción de neumático, la misma es importadora y exportadora.

La investigación está constituida por los siguientes capítulos:

Capítulo I Esté se refiere al problema, en donde se plasmara en el planteamiento del problema la problemática actual, además de la formulación del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la justificación de la investigación.

Capitulo II Marco teórico, en esté se detallaran los antecedentes de la investigación, que se utilizarán como marco referencial para el aporte de este trabajo,

además las bases teóricas relevante sobre el tema de estudio y las definiciones de términos básicos.

Capitulo III Marco metodológico, donde se especificara el tipo y diseño de la investigación, como también los instrumentos a utilizar para la recolección de datos para el desarrollo de las fases metodologías.

Capitulo IV Resultados, se presentan y se analizan los resultados obtenidos mediante los instrumentos de recolección de datos aplicados, que permitieron el desarrollo de la propuesta planteada.

Capítulo V La Propuesta, Se encuentra la presentación, justificación, objetivos, factibilidad y desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

En Venezuela, se han establecido varios sistemas de control de cambio como medida de la economía en el país. El primer régimen de control de cambio fue creado en noviembre del 1960, que trató de frenar la libre remesa de fondos al exterior en casos donde no existía una contrapartida en bienes y servicios, implicaba que debía ser autorizado el suministro de divisas al tipo de cambio controlado para todo tipo de pago al exterior, luego este régimen fue desmontado en enero de 1964 y a partir de esa fecha hasta enero de 1983 se mantuvo un régimen con absoluta libertad cambiaria con una tasa fija de 4,30 bolívares por dólar, este periodo representó una estabilidad económica en el país, posteriormente el 18 de febrero de 1983 día conocido como “viernes negro” el bolívar experimentó una fuerte devaluación y por tal motivo el gobierno implementó el segundo régimen de control de cambio llamado Régimen de Cambio Diferencial (RECADI), restringiendo la entrada y salida de divisas derivadas de la renta petrolera; este presentaba varios tipos de cambio, un dólar preferencial a 4,30 Bs. para la deuda pública, privada y bienes esenciales, otro para los gastos no esenciales a 6,00 Bs por dólar y un dólar flotante que inicialmente fue de 7,50 Bs. pero mensualmente aumentaba y este estaba dirigido para los viajeros y gastos no indispensables.

En 1989 se eliminó el control de cambio RECADI y a principio de ese año se estableció un programa de ajuste con el apoyo del Fondo Monetario Internacional (FMI) que trajo como consecuencia la devaluación del bolívar, además de la disminución en las importaciones y el aumento de las exportaciones en el país primordialmente las petroleras.

Debido a la situación económica que estaba atravesando el país luego del paro petrolero en el 2002, el gobierno nacional el 5 de febrero de 2003 implementa el tercer régimen de control de cambio llamado Comisión de Administración de Divisas (CADIVI) siendo este un órgano regulador cuyo objetivo era supervisar y manejar el mercado nacional, con el fin de evitar la fuga de capital, la tasa fijada era de 1600 Bs. por dólar. Para el año 2004 el bolívar experimenta una nueva devaluación y la tasa fijada pasó a 1920 Bs. por dólar, en el 2005 vuelve la moneda local a experimentar otra devaluación y la tasa fija pasó a 2150 Bs. por dólar; para este mismo año se promulgó la Ley contra los Ilícitos Cambiarios cuyo objetivo fué establecer las normas que debía cumplir al momento de realizar cualquier operación de intercambio de divisas.

A principio del año 2008 cabe destacar que el Gobierno Nacional crea la unidad monetaria bolívar fuerte (Bsf) la cual 1Bsf era el equivalente a 1000 BS., es decir, que la tasa fija para ese entonces que era 2150Bs. paso a ser 2.15 Bsf.

El 8 de enero de 2010 se establece una tasa dual para el sector prioritario a 2,60 Bs. por dólar y otro a 4,30 Bs. por dólar para el resto de los sectores. El 8 de junio del mismo año el Gobierno Nacional crea el Sistema de Transacciones con Títulos en Moneda Extranjera (SITME), que consistió en la compra y venta de bonos de deuda pública en dólares transables en bolívares, y podían participar las personas tanto naturales como jurídicas, la tasa de cambio para este sistema era de 5,30 Bs por dólar para importaciones no consideradas prioritarias y que podrían ser utilizadas de una forma limitada por los ciudadanos para algunas operaciones. El 30 de diciembre del 2010 el gobierno unifica la tasa dual de CADIVI a 4,30 Bs. por dólar, pero mantuvo la tasa de cambio del SITME.

Más tarde el 8 de febrero del 2013 el bolívar experimenta otra devaluación y la tasa de cambio de CADIVI aumentó a 6,30 Bs. por dólar. Por otra parte el Gobierno elimina el SITME y al siguiente mes crea el Sistema Complementario de

Administración de Divisas (SICAD I), que consistía en una especie de subasta en donde las personas naturales y jurídicas podrían postular sus solicitudes para la adquisición de divisas, y en cuanto a la tasa para este tipo de cambio no era fija pero estaba alrededor de 12 Bs. por dólar.

El 21 de noviembre de 2013 mediante el Decreto No. 601 se creó el Centro Nacional de Comercio Exterior (CENCOEX), sustituyendo a CADIVI con la finalidad de optimizar el sistema cambiario de Venezuela.

A principio del 2014 se crea el Sistema Cambiario Alternativo de Divisas II (SICAD II) que se realizaba por medio de subasta a través de los bancos y casa de cambio, en este sistema cambiario podían participar más sectores económicos incluyendo a las personas naturales. Venezuela contaba con tres tipos de sistema cambiario como son: CENCOEX, SICAD I y SICAD II.

Es necesario tener claro que en la actualidad Venezuela cuenta con tres tipos de sistemas o mercados cambiario, uno de ellos es CENCOEX, el segundo es SICAD que es la unificación del SICAD I y SICAD II y por último el Sistema Marginal de Divisas (SIMADI) donde el precio del dólar depende de la oferta y demanda de la divisas.

Debido a la implementación de los sistemas de control cambiario que se establecieron, ha impactado a nivel Nacional la estabilidad de las empresas importadoras, en donde se ve reflejado en la merma de sus importaciones, aumentos en los costos de los productos, y la escasez de diferentes rubros en el mercado.

Ante esta realidad no escapan las empresas de manufactura, como es el caso de C.A. Goodyear de Venezuela que además de la problemática anteriormente expuesta, debido a la demora de la obtención de Adquisición de Liquidación de Divisas, ha afectado el cumplimiento de las políticas de compra referidas al pago a los proveedores en el extranjero, que en muchos caso han dejado de despachar la

mercancía por no pagar dentro del término establecido. Por otra parte es importante mencionar que en la actualidad al manejar diferentes tasas cambiarias afecta la contabilidad y los presupuestos.

En el área de Control de Cambio encargada de preparar y tramitar la obtención de divisas en los últimos meses se ha observado retraso en algunas ocasiones de las operaciones, devoluciones, reparo e inclusive negación por parte de CENCOEX de las solicitudes de Autorización de Adquisición de Divisas (AAD), cierres de importación, en la consignación de las Exportaciones realizada y Demostración de Venta de Divisas (DVD), y por otra parte debido a los cambios constantes que ha experimentado el sistema de control de cambio en el país, los procedimientos de controles internos no se encuentra actualizados.

1.1.1. Formulación del problema

En función a lo antes planteado se formula la siguiente pregunta: ¿Cuáles serían los procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del Control Interno del departamento de Tesorería en el área de Control de Cambio de C.A. Goodyear de Venezuela.
- Identificar las debilidades de la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

- Diseñar procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

1.3. Justificación de la investigación

Es importante resaltar que C.A. Goodyear de Venezuela se ha ganado al mercado venezolano por la calidad de sus productos y la atención que le ha dado a sus clientes por años, por tal motivo las importaciones de materia prima, repuestos y productos terminados es de suma importancia para poder cumplir con el mercado local e igualmente exportar productos de alta calidad.

La investigación se justifica debido a la necesidad existente de la actualización de los procedimientos de controles internos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería; el departamento de control de cambio es el encargado de realizar todos los trámites para la obtención de divisas, que son necesarias para poder importar la materia prima utilizada en la elaboración de los neumáticos; es importante resaltar que el mercado venezolano, actualmente no cuenta con la materia prima necesaria, ni producto alguno que la sustituya para la fabricación de sus productos. De igual forma importan productos terminados cuyas medidas no se fabrican en la planta de Venezuela.

Esta investigación aporta información importante que servirá de soporte o de antecedentes fundamentales para otros alumnos y futuros graduandos de ésta u otras casa de estudio, y también a todas aquellas personas que deseen indagar sobre el tema.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

En este capítulo se dan a conocer las investigaciones que aportan de forma directa o indirectamente a este trabajo de grado, las mismas están formadas por estudios realizados en años anteriores, que sirven de herramienta y contribuyen de manera efectiva con el trabajo que se realizara.

El autor Sabino, C. (2008) expresa que “Los antecedentes de la investigación se refieren a los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones relacionadas anteriormente y que guarden alguna vinculación con el objeto de estudio” (p.23). Por tal motivo para el desarrollo de esta investigación se ha llegado a la revisión de diversos trabajos de grado de las distintas casas de estudio que tiene relación con el tema, dicho trabajo son los siguientes:

Acosta, Z. y Ruiz, S. (2013). Trabajo realizado en la Universidad José Antonio Páez, titulado **“Repercusión del control de cambio en los costos de producción del Esmalte Satinado 1006/1952-2 producido por Ferro de Venezuela, C.A.”**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública; el objetivo de esta investigación fue determinar la repercusión del Control de Cambio en los costos de producción del Esmalte Satinado 1006/1952-2 producido por Ferro de Venezuela, C.A. esta empresa se dedica a la producción de esmalte, colores calcinados, fritas, glass-color, masterbatch y gelcoat. Este trabajo de grado describe la problemática que atraviesa la empresa importadora que requiere de la adquisición de dólares preferenciales para seguir en funcionamiento, derivada del déficit de sus inventarios de materia prima. La investigación está bajo la modalidad descriptiva y de campo apoyada en una revisión documental.

Este trabajo de grado contribuyó a la recopilación de información para el marco teórico referente al tema de control de cambio en la que se basa la investigación en estudio, además ampliar los conocimientos y los efectos que tiene el régimen de control de cambio establecido en el país sobre las empresas importadoras.

Arenas, J. (2013) Informe de pasantía titulado **“Manual de descripción para el proceso de Importaciones en la empresa Vicson S.A. (Actualización).”**, para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. Este informe de pasantía desarrolla la actualización del manual de descripción para el proceso de liquidación de importaciones en la empresa Vicson S.A., con el objetivo de sistematizar el trabajo y otorgar un tratamiento capaz de impedir que se pueda incurrir en el procesamiento erróneo de los pedidos de importación. El tipo de investigación está enmarcado en un diseño mixto concurrente de tipo descriptivo.

Esta informe de pasantía guarda estrecha relación con la presente investigación, ya que unas de las actividades que realiza el departamento de tesorería en la empresa C.A. Goodyear de Venezuela en el área de control de cambio, es el trámite para la solicitud de la Autorización de Adquisición de Divisas (AAD) y la solicitud de la Adquisición de Liquidación de Divisas (ALD), aportando procedimiento para mejorar la gestión de las actividades en dicha área.

Perozo, R. (2012) Trabajo de grado titulado **“Lineamientos estratégicos para la optimización de la Gestión Financiera ante el Sistema de Control de Cambio para la empresa Manufacturera del sector Alimento, zona Industrial Santa Cruz del Estado Aragua”**. Realizado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Magister en Administración de Empresa mención Finanzas. En esta investigación el autor estudió el desarrollo de las políticas cambiarias en Venezuela desde el año 2003 al 2011, su objetivo fué proponer lineamientos estratégicos para la optimización de la gestión Financiera ante el sistema de control de cambio para las empresas Manufactureras del sector de alimento, zona Industrial de Santa Cruz Estado Aragua,

tomando en cuenta las normativas del sistema de control de cambio en el país para esa fecha. El tipo de investigación es de campo apoyada con una revisión documental, de nivel descriptivo bajo la modalidad de proyecto factible.

Cabe destacar que esta investigación aportó conocimientos referentes a cómo mejorar la gestión a nivel financiero tomando en cuenta el sistema de control de cambio dentro de una empresa del sector manufacturero como es el caso de C.A. Goodyear de Venezuela, y como el régimen de control cambiario en el país puede afectar la operación de la misma.

Fernandez, R.(2012) Trabajo de grado titulado **“Efectos del régimen de control de cambio en la estructura de costos y nivel de actividad de la pequeña y mediana industria del sector manufacturero automotriz de la zona industrial Municipal norte del Estado Carabobo”** desarrollado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Magister en Administración de Empresa mención Finanzas. Esta investigación muestra la problemática que presenta la pequeña y mediana empresa del sector manufacturero automotriz, para la obtención de divisas preferenciales, debido al régimen de control cambiario en el país, y el efecto que éste ha generado en la estructura de costos y nivel de actividad de éste sector industrial. Utilizó el instrumento de la encuesta con la finalidad de recaudar los datos necesarios para el cumplimiento de los objetivos y el desarrollo de esta investigación fue mediante técnicas de análisis cualitativo y descriptivo.

Esta investigación trae consigo grandes aportes a este proyecto, ya que trata de la problemática que existe en la obtención de las divisas preferenciales, factor externo que en la actualidad afectan las operaciones productivas y financieras, no solo en la industria automotriz en la que fue desarrollado el trabajo de grado antes mencionado, sino en todas aquellas empresas domiciliadas en el país que importan su materia prima.

Rios, G. y Falconi, B. (2011). Trabajo realizado en la Universidad Arturo Michelena, titulado **“Efectos provocados en la industria de producción y ensamblaje de vehículos por la re-estructuración de la normativa de control de cambio (CADIVI) Caso: Empresa de producción y ensamblaje de vehículos de la Zona Industrial de la ciudad de Valencia, Edo. Carabobo, Chevrolet-GM.”**, para optar al título de Licenciado en Idiomas Modernos, Mención Empresarial. Esta investigación analizó los efectos que provoca el control de cambio en la industria de producción y ensamblaje de vehículos. Como resultado comprobaron la disminución de la producción y ensamblaje de vehículos de la planta General Motor y concluyeron que la reestructuración de la normativa de control de cambio establecidas por el ente gubernamental ha venido presentando a lo largo de los años es un factor que influye en la economía de una forma negativa, esto debido a la demora de aprobación de divisas y de seguir disminuyendo la producción existiendo un gran riesgo laboral. El tipo de investigación utilizado fue explicativa con diseño de campo.

Dicho trabajo de grado ayuda a comprender y tener una visión más real de la influencia que tiene el control de cambio en las empresas importadoras para el desarrollo de la misma, y aporta a este trabajo de grado información relevante sobre el tema del control cambiario implementado en el país.

2.2 Bases Teóricas

Para la realización de este trabajo de grado se consideró la opinión de diferentes autores y teorías relacionadas con el objeto de estudio, con la finalidad de facilitar la comprensión del tema propuesto.

Arias (2006), plantea que “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proporciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado.”(p.106)

2.2.1. Control de cambio

Es un régimen oficial con el propósito de proteger tanto el valor de la moneda local como las reservas internacionales del país, por medio de restricciones en la compra y venta de divisas.

En el portal de CENCOEX (2015, mayo 07) expresa lo siguiente:

Un control de cambio es un instrumento de política cambiaria que consiste en regular oficialmente la compra y venta de divisas en un país. De esta manera, el Gobierno interviene directamente en el mercado de moneda extranjera, controlando las entradas o salidas de capital.

Una vez definido el control de cambio es importante saber porqué se origina el control de cambio y cuáles son sus beneficios para comprender mejor el tema de estudio.

Factores que ocasiona el establecimiento del control de cambio.

Para que se establezca el control de cambio en un país, deben existir situaciones de alta inestabilidad que amenacen la seguridad económica del mismo que pueden ser:

- Una crisis bancaria o financiera
- Fuerte pérdida de las reservas internacionales.
- Devaluación acelerada de la moneda nacional, debido a una precipitada salida de capitales y de movimientos especulativos.
- Revolución política y social que afecte la estabilidad del país.

Otra de las razones además de las antes mencionadas para que se establezca el control de cambio en el país específicamente son las siguientes:

- Proteger el valor del Bolívar frente a ataques especulativos.

- Impedir una demanda excesiva de divisas que exceda las necesidades reales de la economía nacional.
- Evitar la fuga de capitales al exterior, y así frenar la disminución de las reservas internacionales.
- Controlar las importaciones que son consideradas como no prioritarias.

Beneficios del Control de Cambio

En la actualidad muchos críticos de la economía difieren del beneficio que pueda tener el control de cambio en el país, esto debido a que históricamente la implementación de los distintos régimen cambiario ha traído consecuencias negativas para el desarrollo de la economía del país. Pero cabe destacar que los beneficios de la implementación del control cambiario son:

Garantizar la provisión de dólares para los bienes de consumo básico, es decir alimentos, medicinas, entre otras importaciones esenciales y que además permite regular su precio y evitar la especulación.

Se promueve una estabilización y disminución de las tasas de interés en el país.

Impide un colapso entre las relaciones económicas del país con el extranjero, esto demuestra que el Gobierno busca las medidas necesarias para mantenerse solvente y cumplir con sus compromisos, como es el pago de la deuda externa.

La producción nacional es beneficiada, debido a que las limitaciones en las importaciones y la salida de capitales, los productores nacionales deberían tener más oportunidad de ofertar sus productos en el mercado interno, sustituyendo así la demanda de aquellos productos que originalmente eran importados.

CENCOEX es el organismo que se encarga de velar y garantizar que se cumpla las políticas en materia de administración de divisas en el país, y optimizar las mismas.

En el portal de CENCOEX (2015, mayo 07) expresa que es:

CENTRO NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR, institución con carácter de ente descentralizado, adscrita a la Vicepresidencia de la República, cuyo objeto es desarrollar e instrumentar la Política Nacional de Administración de Divisas, la Política Nacional de Exportaciones, la Política Nacional de Importaciones, la Política Nacional de Inversiones Extranjeras, y la Política Nacional de Inversiones en el Exterior.

Todas las empresas importadoras para poder adquirir divisas deben estar registradas en CENCOEX, además regirse por las providencias y convenios vigentes, inclusive este organismo tiene manuales de normas y procedimientos para la consignación de documentos e instructivos para facilitar al usuario en la realización de los distintos trámites, la misma están publicados en la página web.

2.2.2. Control interno

El control interno es de vital importancia para la gestión de las actividades que son desarrolladas día a día en cualquier área dentro de una organización.

Mantilla, S.(2005) expresa lo siguiente:

El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias. En suma, puede ayudar a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. (p7).

El control interno asegura el éxito, alcanzando las metas establecidas en la compañía, ya que la finalidad del control interno es asegurarse que la información financiera sea confiable, además que los recursos sean utilizados de forma efectiva y eficiente, igualmente que se cumpla las leyes y regulaciones aplicables.

Los componentes del control interno bajo el informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO) en su última publicación (2013) en su resumen ejecutivo de control Interno-Marco Integrado, son los siguientes:

- Ø Entorno de control
- Ø Evaluación de riesgo
- Ø Actividades de control
- Ø Información y comunicación
- Ø Actividades de supervisión

Entorno de Control: El ambiente de Control es la actitud en general de una organización, que tiene una influencia en la conciencia, comportamiento, compromiso y disciplina de sus empleados, esto se refleja en el desempeño de los trabajadores durante el desarrollo de sus actividades, además de la integridad y valores éticos que tiene la organización. Este componente es de gran importancia porque debe estar presente en los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura.

Evaluación de riesgos: El riesgo es la posibilidad de que se produzca un acontecimiento que pueda amenazar el cumplimiento de los objetivos. Los riesgos pueden ser ocasionados por factores internos y externos. La evaluación del riesgo consiste en identificar y evaluar los riesgos relevantes que puedan afectar de manera negativa el logro de los objetivos establecidos por la organización y si en este proceso se detecta la existencia de algún tipo de riesgo, se debe tomar las previsiones necesarias para minimizar o eliminar cualquier riesgo.

Actividades de Control: Se refiere a todas aquellas operaciones establecidas en los procedimientos y políticas de la organización, con la finalidad de garantizar que las instrucciones de la dirección se realicen de manera efectiva y ayuden a tomar las acciones necesarias para minimizar los riesgos y lograr los objetivos. Las actividades de Control se reflejan en el desarrollo de las operaciones de la

organización en todos sus niveles y funciones, además en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser de dirección o preventivas tales como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

Información y comunicación: Estas son fundamentales para que la organización lleve a cabo su funcionamiento y responsabilidades del control interno, además de soportar el logro de sus objetivos, es decir la información y comunicación son importante para el desarrollo de los otros componentes de control interno, la información debe realizarse de forma clara, correcta, con calidad, actual y oportuna de manera para que la dirección tome las decisiones más acertadas. La comunicación es esencial para la información, ya que si no se expresa por algún medio la información no tendría validez, ni se obtendría conocimientos de ella, las mismas pueden ser interna o externa.

Actividades de supervisión: Para que los cinco componentes del Control Interno cumplan con sus principios y funciones de manera adecuada, es necesario que sean monitoreados en el tiempo. Esta puede realizarse de dos maneras mediante las evaluaciones continuas durante el desarrollo de las actividades o evaluaciones independientes, es decir separadas, o una combinación de ambas.

La aplicación de los cinco componentes de Control Interno antes mencionados es de suma importancia para todos los departamentos o áreas de la organización, ya que nos permite obtener mayor calidad en las actividades, tener compromiso con los controles internos, obtener una buena comunicación tanto interna como externa para cumplir efectivamente con los objetivos de la empresa, y por medio de la supervisión detectar las debilidades, es decir los riesgos que puedan surgir pero para ellos debemos tener por escrito los procedimientos y políticas para luego poder supervisarlos como indica Mantilla, S.(2005):

Muchas veces las políticas se comunican oralmente. Las políticas no escritas pueden ser efectivas cuando corresponden a una práctica de largo tiempo de establecida y bien entendida, y en organizaciones pequeñas donde los canales de comunicación implican limitados estratos administrativos y una interacción y supervisión cerradas del personal. Pero analizando el asunto cuando la política está escrita, ella debe implementarse completa, consciente y consistente. Un procedimiento no será útil si el mecanismo desempeñado no está centrado en las condiciones bajo las cuales la política es dirigida. (p.62).

Una de las actividades que realiza el departamento de tesorería es la operación de compra y venta de divisas, es por ello la importancia de los controles internos, ya que son transacciones de dinero en donde cualquier error puede afectar el Estado de Resultado de la empresa.

Los objetivos que persigue el control interno en el área de tesorería son los siguientes: autorización, procedimiento, calificación, verificación, evaluación y protección física.

Autorización: El departamento de tesorería maneja muchas transacciones financieras, la cual las mismas deben cumplir con un proceso de autorizaciones. Dependiendo de las políticas que tenga la organización, deben tener como requisito la autorización de las siguientes actividades:

- Obtención de fondos de efectivo
- Creación y mantenimiento de procedimientos para el proceso de tesorería.
- La oportunidad y demás condiciones de las deudas
- Los montos y oportunidad para inversión de fondos
- Los ajustes y distribución a cuentas de inversionistas, acreedores, entre otros.

Proceso de transacciones: Estupiñan, R. (2004) expresa lo siguiente:

Aprobación de solicitudes o requerimientos para retorno de fondos de capital y compra o venta de inversiones; informar exacta y oportuna los hechos económicos derivados de: obtención de fondos de capital, de

inversionistas y acreedores; necesidades de fondos de capital y devolución o retorno de tales sumas; compra y venta de inversiones y demás valores, y el producto o rendimiento de las inversiones.

Determinar con exactitud, clasificar correctamente y resumir e informar de: las sumas adecuadas a/o por inversionistas y acreedores, empresas en donde se invierte, corredores, etc.(p. 58)

Dentro de los procesos de transacciones del área de tesorería además de las mencionada anteriormente por el autor esta la compra y venta de divisas.

Clasificación: Deben realizarse los asientos contables correctos de las transacciones, ya que una mala clasificación de los asientos contables ocasionaría resultados errados, es por ello la importancia que tiene la clasificación de las siguientes transacciones: las sumas adecuadas, fondo de capital, devolución de fondos, de operaciones de compra y ventas de inversiones y de los rendimientos. Igualmente el adecuado resumen y clasificación de las actividades económicas, acorde al plan establecido por la dirección e información exacta y oportuna de datos referentes a impuestos.

Verificación y evaluación: El éxito de todo proceso es el seguimiento de los mismos es por ello que deben evaluarse y verificarse regularmente, los saldos de las cuentas de los bancos, movimiento de caja, inversiones realizadas, deudas de capital, los datos de impuestos y actividades de transacciones relacionadas.

Protección física: Estupiñan, R. (2004) expresa que es: “El paso o acceso al efectivo, documentos y registros de accionista, deuda e inversiones y procedimientos para el proceso, deben efectuarse conforme a planes de seguridad y control, establecidos por la dirección”. (p.59).

2.3. Definición de Términos Básicos

AAD: Siglas de Autorización de Adquisición de Divisas.

ALD: Siglas de Autorización de Liquidación de Divisas.

Bolívar Fuerte: Unidad monetaria oficial de Venezuela. Se abrevia BsF.

Devaluación: Pérdida de valor de una moneda local frente a una moneda extranjera.

Divisa: Sinónimo de moneda extranjera. El término se aplica a billetes y monedas extranjeras, depósitos en bancos e instituciones financieras internacionales, transferencias, cheques y letras.

Dólar: Unidad monetaria oficial de varios países. Por defecto se refiere a la moneda de los Estados Unidos de Norteamérica, que al ser la principal moneda de reserva de los países del mundo, es la moneda por excelencia de las transacciones internacionales. Se abrevia USA.

DVD: Siglas del Demostración de Ventas de Divisas.

ER: Siglas de Exportación Realizada.

Exportación: Venta de productos locales a países extranjeros para su consumo o procesamiento. El pago por sus productos, el exportador recibe divisas que luego podrá convertir a moneda local.

Importación: Compra e introducción legal de un producto extranjero en un país. Para su adquisición, el importador requiere de divisas.

RUSAD: Siglas del Registro de Usuarios del Sistema de Administración de Divisas, organizado por CENCOEX para identificar a las personas o empresas que son elegibles para realizar transacciones con divisas.

SICAD: Siglas de Sistema Complementario de Administración de Divisas.

SIMADI: Siglas de Sistema Marginal de Divisas.

Unidad monetaria: Medio oficial de cambio de una nación. Está representada por los billetes y monedas de curso legal y sirve como unidad de cuenta de las transacciones realizadas dentro del país.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se describirá el tipo y diseño de la investigación utilizada para solventar el problema en estudio, el cual proporcionará al investigador las herramientas necesarias para que pueda alcanzar los objetivos propuestos.

Según Tamayo y Tamayo, M. (2001) “Científicamente la metodología es un procedimiento general para lograr de manera precisa el objetivo de la investigación, por lo cual nos presenta los métodos y técnicas para la realización de la investigación. (p.175)”.

3.1. Tipo y Diseño de la investigación

Según las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajo de grado de la Universidad José Antonio Páez expresan que los proyectos factibles “consistirá en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnológicas, métodos o procesos”.(p.5).

Es por ello que de acuerdo a los objetivos planteados, esta investigación se realizará bajo la modalidad de un Proyecto Factible, en la cual el investigador procura solventar la problemática existente mediante el objetivo general planteado en este trabajo de grado, la cual es el siguiente: Proponer procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela. En este tipo de investigación en primer lugar se evalúa la situación actual de los controles internos del departamento, en segundo lugar se determina la necesidad de solventar la problemática y por último una vez desarrollado los dos pasos anteriores se procede a realizar el diseño de la propuesta.

Este tipo de investigación se apoyó dentro de un diseño de campo, debido a que la recolección de los datos se obtendrá directamente del sitio donde se desarrolla la problemática.

Arias (2006) expresa que la investigación de campo:

Es aquella que consiste en la recolección de los datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variables algunas, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.(p.31)

3.2. Fases Metodológicas

3.2.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual del Control Interno del departamento de Tesorería en el área de Control de Cambio de C.A. Goodyear de Venezuela.

Para desarrollar esta primera fase se determinará la situación actual de los controles internos mediante la aplicación de un cuestionario de preguntas cerradas que se le aplicara a la auditora interna de la compañía. Según el autor Arias (2006) “Cuestionario de preguntas cerradas: son aquellas que establecen previamente las opciones de respuesta que puede elegir el encuestado.”(p.74).

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades de la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

La técnica que se utilizará en esta segunda fase será la encuesta, el autor Arias (2006) opina que: “Se define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular.”(p.72).

La encuesta se hará de manera escrita, la cual se realizará por medio de un cuestionario. Arias (2006) expresa que:

Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se

le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador. (p. 74).

En dicho cuestionario se formularán preguntas cerradas ofreciendo dos alternativas de respuesta, el mismo autor la clasifica como: “dicotómicas: cuando se ofrecen solo dos opciones de respuesta.”(p.74).

La población está representada en este caso por los trabajadores que laboran en el departamento de tesorería, que es un total de 14. El autor Aria (2006) se refiere a la población como: “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales será extensivas las conclusiones de la investigación.” (p.81). este mismo autor define la muestra como: “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.”(p.83). Por lo antes expuesto la muestra seleccionada de dicha población será de 5 trabajadores, ésta cantidad fue seleccionada como muestra porque representa al personal que están relacionado directamente con el procesos de la tramitación de obtención de divisas y así obtener la información más certera, ya que los mismos serán a lo que se le aplicará la encuesta.

3.2.3. Fase III: Diseño de los procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

Para el cumplimiento de esta última fase una vez obtenida la información mediante los instrumentos aplicados en la fase I y II, mediante los resultados que se obtendrá se procederá al diseño de la propuesta de los procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

El presente capítulo dará a conocer detalladamente los resultados obtenidos a partir de los instrumentos diseñados, en primer lugar se aplicó un cuestionario a la auditora interna de la empresa, con el propósito de conocer la situación actual referente a los controles internos del departamento, y en segundo lugar se aplicó la encuesta a los trabajadores que integran la muestra de esta investigación, dichos resultados dieron a conocer las debilidades que poseen actualmente la gestión de sus actividades en el departamento de control de cambio de la empresa “C.A. Goodyear de Venezuela”.

A continuación los resultados y análisis de los instrumentos aplicados:

4.1. Diagnóstico de la situación actual del Control Interno del departamento de Tesorería en el área de control de cambio de C.A. Goodyear de Venezuela

Análisis

El cuestionario fue aplicado a la auditora interna de la empresa, mediante el cual se obtuvo como resultado la situación actual en la que se encuentra el control interno del departamento.

Encontramos que la empresa tiene políticas y procedimientos para el control interno del departamento, pero los mismos no se encuentran actualizados, y es primordial destacar que el régimen cambiario para la obtención y venta de divisas en el país ha variado significativamente, la cual es necesario modificar las políticas y procedimientos, ya que la misma no abarca todas las transacciones que se realizan actualmente en el departamento de control de cambio, y sería imposible tener un correcto control, seguimiento y evaluación de los procesos.

Por otra parte la empresa cuenta con una base de datos donde están soportadas las políticas y procedimientos, las mismas son de fácil acceso, es decir, el trabajador puede en cualquier momento consultar las políticas y procedimientos del departamento en el que labora. En relación al monitoreo el desempeño de las actividades que realizan los trabajadores son evaluadas periódicamente para el logro y cumplimiento de sus metas, además posee una adecuada comunicación e información, la cual es primordial para el desarrollo de los siguientes componentes de control internos: entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control y monitoreo.

4.2. Identificación de las debilidades de la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

En este punto se muestra los resultados de la encuesta realizada al personal del área de control de cambio de C.A. Goodyear de Venezuela, para la cual se utilizó dicho instrumento constituido por 10 preguntas cerradas y dicotómicas de SI y NO.

Ítem N° 1 ¿Usted conoce las políticas y procedimientos de control interno que tiene el departamento de control de cambio?

Cuadro 1. Políticas y procedimientos de control interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

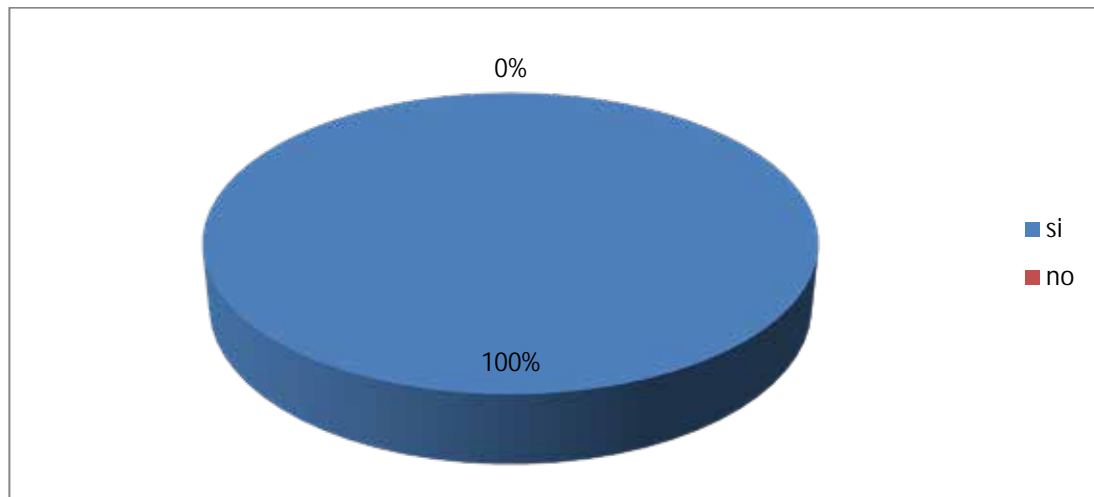


Grafico 1. Políticas y procedimientos de control interno

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

El 100% de las personas encuestadas afirmaron tener conocimientos de las políticas y procedimientos de control interno que tiene el departamento de control de cambio, es decir, el personal está muy bien informado y está claro de cuáles son las políticas y procedimientos que se debe seguir para lograr los objetivos del departamento.

Ítem N° 2 ¿Considera que las políticas y procedimientos de control interno existente deben ser actualizados?

Cuadro 2. Políticas y procedimientos de control interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

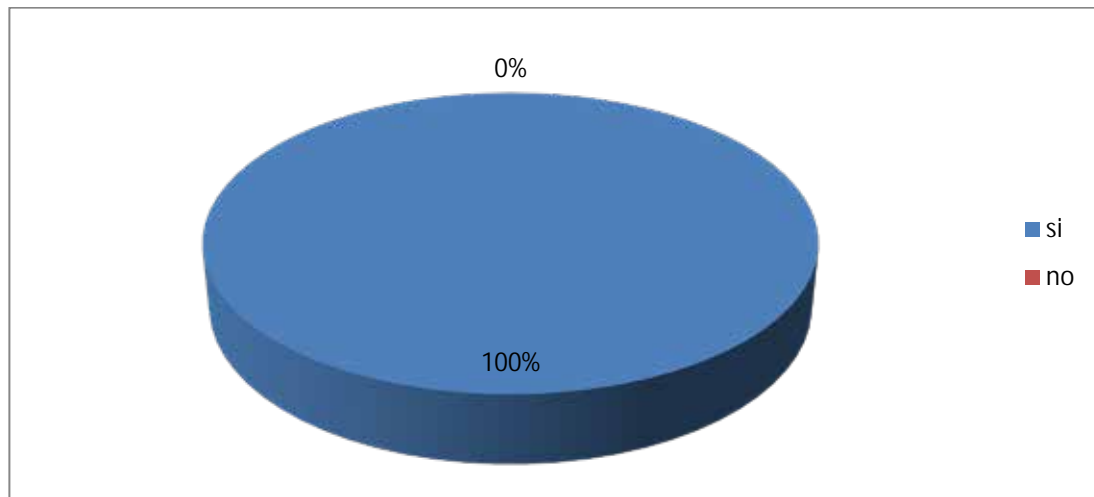


Gráfico 2. Políticas y procedimientos de control interno

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

El presente resultado indica que el 100% de los encuestados considera que las políticas y procedimientos de control interno existentes deben ser actualizados, este indicador nos permite evaluar la necesidad que tiene el departamento de control de cambio referente a la actualización de las políticas y procedimientos existentes.

Ítem N° 3 ¿Cree usted que la información que se encuentra en el portal de CENCOEX es suficiente para realizar los procesos de obtención y venta de divisas?

Cuadro 3. Proceso de obtención y venta de divisas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

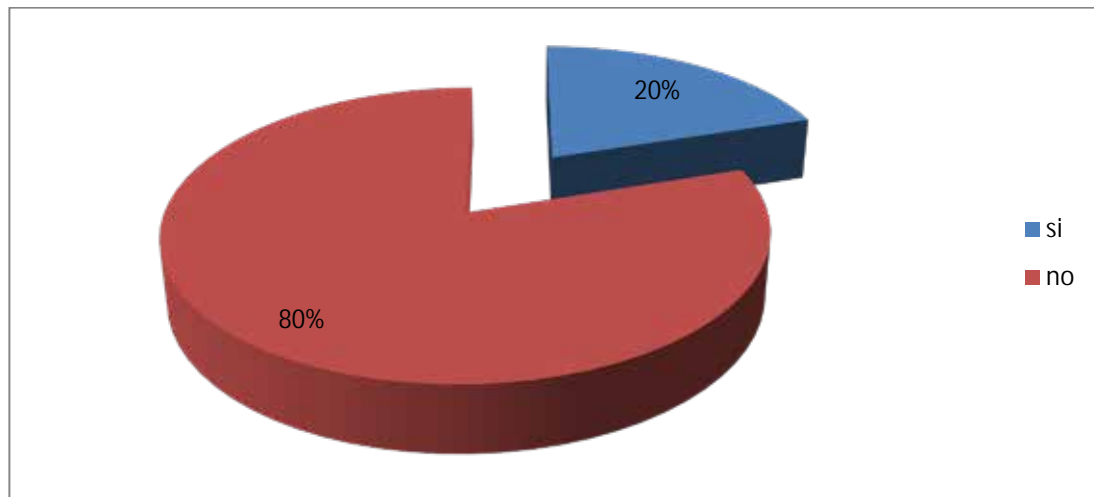


Gráfico 3. Proceso de obtención y venta de divisas

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

Los resultados registrados muestran que existe solo un 20% de la población que afirma que la información que se encuentra en el portal de CENCOEX es suficiente para realizar los procesos de obtención y de venta de divisas, mientras que el 80% respondió lo contrario. La información suministrada en el portal de CENCOEX no es suficiente para gestionar la obtención y ventas de divisas.

Ítem N° 4 ¿Existen manuales Internos para realizar las solicitudes de Autorización Adquisición de Divisas (AAD) y Adquisición de Liquidación de Divisas (ALD)?

Cuadro 4. Manuales Internos solicitud de AAD y ALD

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

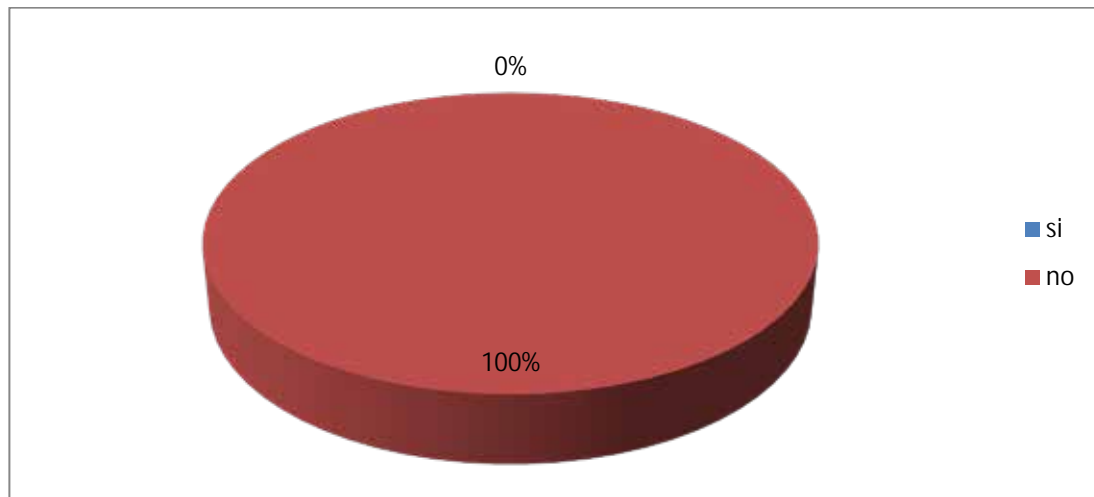


Grafico 4. Manuales Internos solicitud de AAD y ALD

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

Se observa claramente que el 100% de las personas encuestadas respondió que no poseen manuales Internos para realizar las solicitudes de Autorización Adquisición de Divisas (AAD) y Adquisición de Liquidación de Divisas (ALD), por lo tanto, al momento de gestionar dichas solicitudes no existe un manual que le faciliten y minimicen los errores en el proceso.

Ítem N° 5 ¿Existen manuales internos para realizar las solicitudes de Exportación Realizada (ER) y Demostración de Ventas de Divisas (DVD)?

Cuadro 5. Manuales Internos solicitud de ER y DVD

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

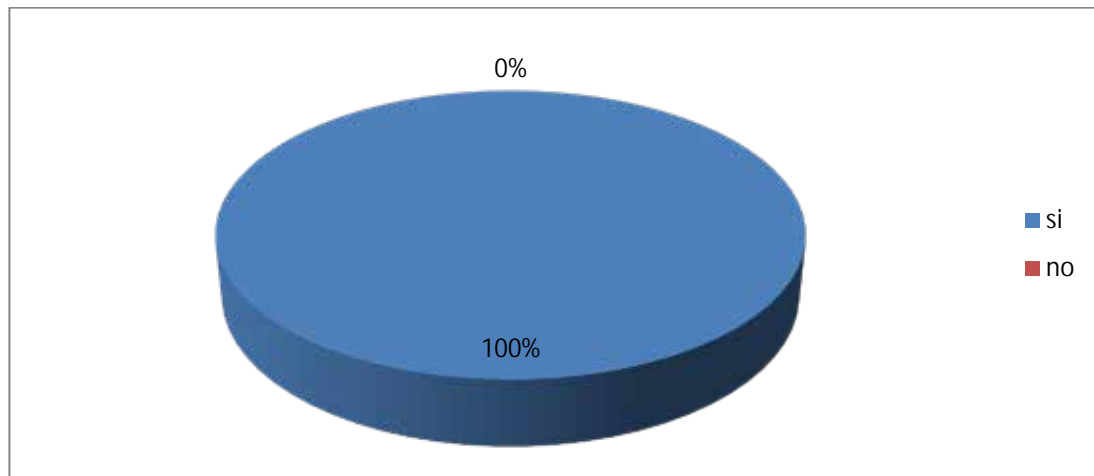


Grafico 5. Manuales Internos solicitud de ER y DVD

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

Se puede apreciar que el 100% de las personas entrevistadas afirmaron que poseen manuales internos para realizar las solicitudes de Exportación Realizada (ER) y Demostración de Ventas de Divisas (DVD), el tener manuales internos facilita al trabajador al momento de gestionar las solicitudes de exportación realizada y ventas de las divisas por concepto de exportación.

Ítem N° 6 ¿Existen manuales internos para realizar el registro de las solvencias en el portal de CENCOEX?

Cuadro 6. Manuales Internos registro de solvencia

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

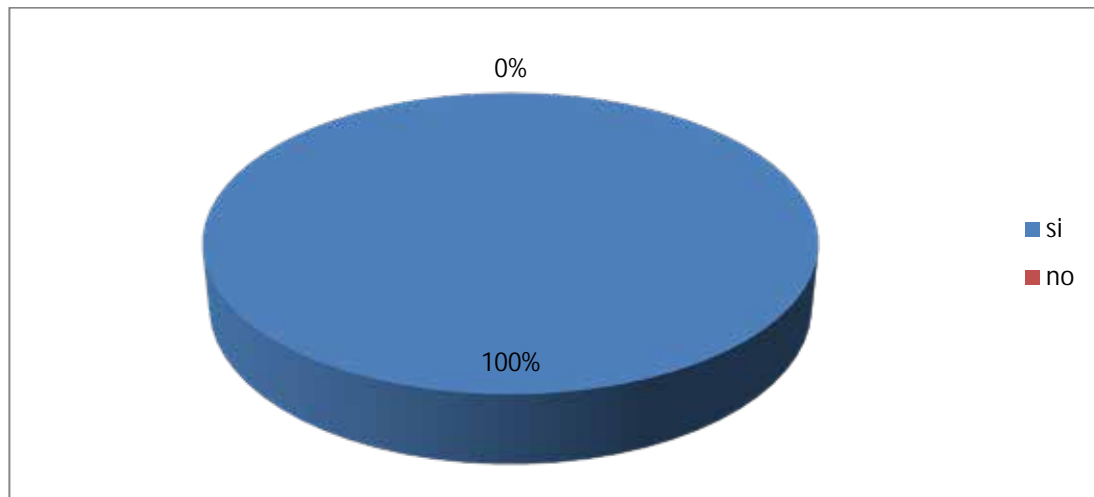


Grafico 6. Manuales Internos registro de solvencia

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

El 100% de los encuestados indica que existen manuales internos para realizar el registro de las solvencias en el portal de CENCOEX, esto facilita al trabajador al momento del registro de la solvencia en el portal, obteniendo una mejor gestión.

Ítem N° 7 ¿Tiene usted claro conocimiento de cómo tramitar el Certificado de No Producción (CNP) ante CENCOEX?

Cuadro 7. Tramite del CNP

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

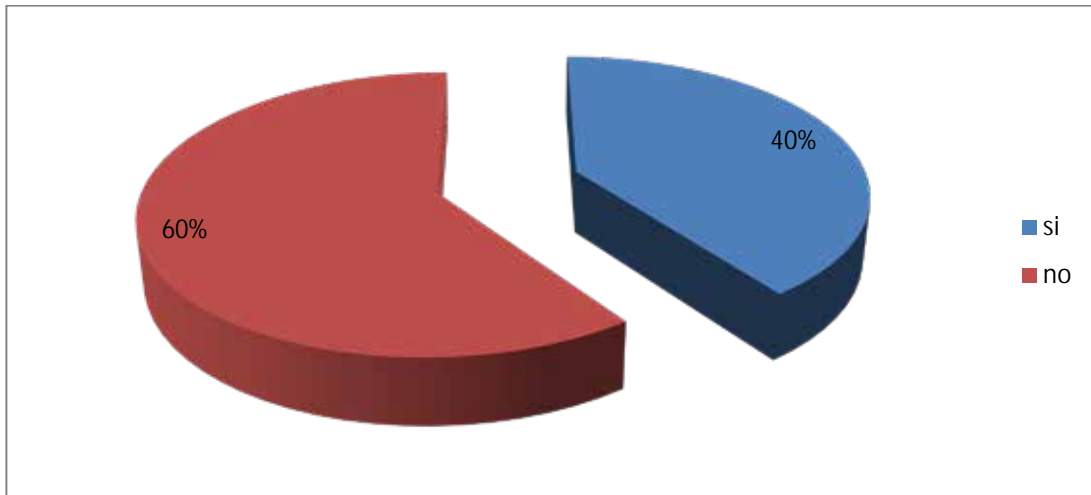


Grafico 7. Tramite del CNP

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

Los resultados obtenidos demuestran que solo el 40% de la población expresa tener un claro conocimiento de cómo tramitar el Certificado de No Producción (CNP) ante CENCOEX, mientras que el 60% indicó no tener conocimiento claro de cuáles eran los procedimientos y requisitos para poder tramitar un CNP. Es fundamental que los trabajadores tengan conocimiento de cómo se debe tramitar el CNP.

Ítem N° 8 ¿Conoce usted sobre el SICAD?

Cuadro 8. SICAD

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

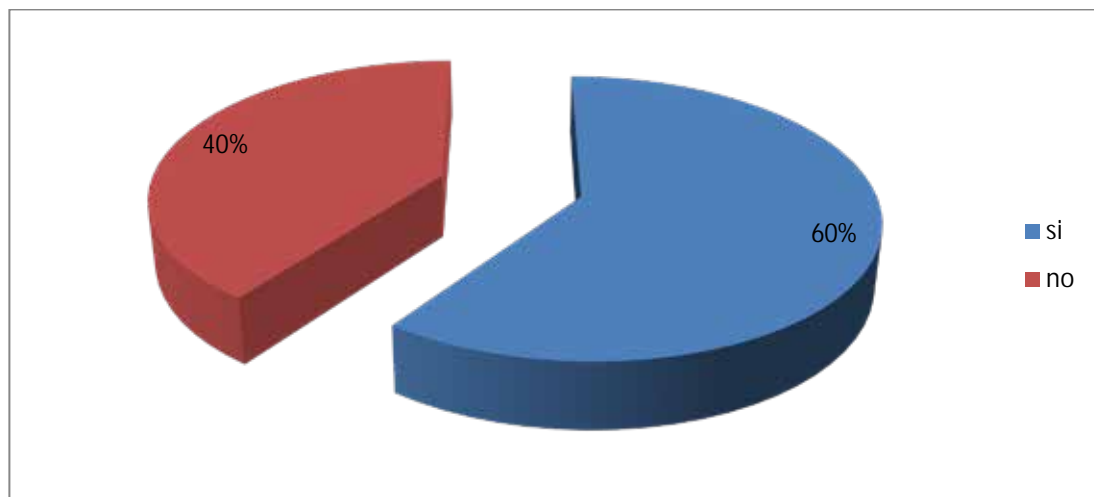


Gráfico 8. SICAD

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

Del personal encuestado a el cual se le realizó la pregunta si conoce sobre el SICAD, el 60 % de la población afirmó que si tenía conocimiento, por otra parte el 40% del personal encuestado respondió lo contrario, es decir que no conocen sobre el SICAD. Es importante que los trabajadores conozcan sobre el SICAD, ya que es uno de los mercados o sistema cambiario que tiene el país actualmente.

Ítem N° 9 ¿Cree usted que en estos últimos años el régimen de Control de cambio en el país ha variado significativamente?

Cuadro 9. Régimen de Control de cambio

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

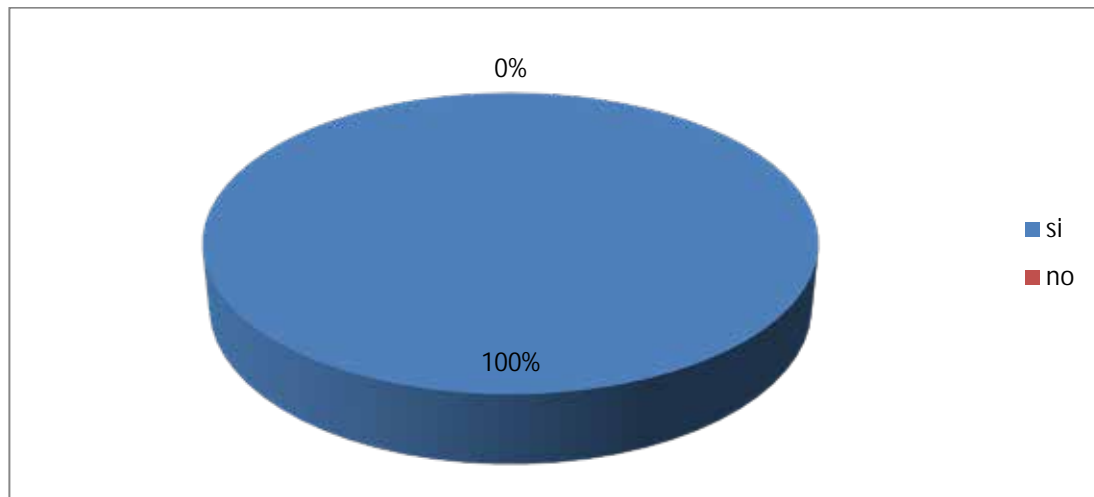


Gráfico 9. Régimen de Control de cambio

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

El presente resultado demuestra notoriamente que el 100% de las personas encuestadas afirman que en estos últimos años el régimen de Control de cambio en el país ha variado significativamente, por lo tanto hay que buscar actualizar y mejorar las estrategias para lograr tener una mejor gestión en el departamento.

Ítem N° 10 ¿Usted piensa que es necesario tener manuales internos actualizados de todas las actividades diarias del departamento para mejorar su gestión?

Cuadro 10. Manuales internos para mejorar la gestión

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Goncalves, T. (2015)

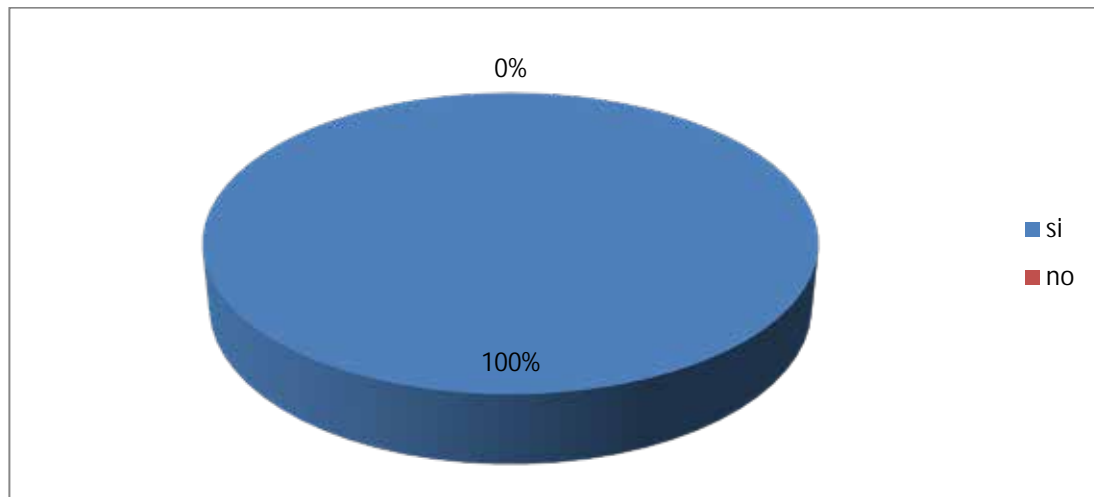


Grafico 10. Manuales internos para mejorar la gestión

Fuente: Goncalves, T. (2015)

Análisis:

El 100% de los encuestados están de acuerdo que es necesario tener manuales internos actualizados de todas las actividades diarias que se realizan en el departamento para mejorar su gestión. Es importante que en la empresa tenga manuales internos para que al momento de realizar cualquier trámite el trabajador tengan donde consultar y guiarse, y así minimizar los errores en las operaciones.

Análisis general

Luego de haber analizado los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a la muestra seleccionada, es decir a los 5 trabajadores del departamento de control de cambio, se determinó las siguientes debilidades:

- Ø Las políticas y procedimientos de control interno del departamento no están actualizadas.
- Ø No tienen manuales internos para realizar las solicitudes de Autorización y Adquisición de Divisas (AAD) y Adquisición de Liquidación de Divisas (ALD).
- Ø Los trabajadores tienen poco conocimiento de cómo se debe tramitar el Certificado de No Producción (CNP).

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta

En el capítulo anterior se analizaron los datos obtenidos mediante los instrumentos aplicados, a la auditora interna y a los trabajadores del departamento de control de cambio, en donde se pudo apreciar las debilidades que posee actualmente los controles internos y en la gestión de las actividades del departamento , El objetivo es convertir las debilidades en fortaleza, por medio de procedimientos para mejorar la gestión que aborden directamente la raíz de la problemática de las debilidades existentes.

La propuesta de diseñar procedimientos para mejorar la gestión en el área de control de cambio del departamento de tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela, tiene como finalidad hacer que las actividades que se realicen sea de forma eficiente y eficaz para ellos se realizó un manual de procedimientos para la adquisición de divisas y además se actualizó los procedimientos para el control interno tomando en cuenta los cinco componentes de que son los siguientes: entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, comunicación e información y monitoreo.

5.2 Justificación de la propuesta

Esta propuesta queda justificada plenamente en el capítulo IV donde por medio de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos dieron a conocer las debilidades del departamento, es por esto la importancia de esta propuesta que tiene como objetivo general el diseño de procedimientos para mejorar la gestión en el área de control de cambio del departamento de tesorería de C.A., y así corregir las debilidades brindándole a la compañía procedimientos actuales para mejorar el

control interno y manual de procedimientos que optimice el trámite para la adquisición de divisas.

5.3.1 Objetivo General

Diseñar procedimientos para mejorar la gestión en el área de control de cambio del departamento de tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Proponer procedimientos para actualizar el control interno del departamento.
- Diseñar un manual de procedimientos para la adquisición de divisas bajo la normas de CENCOEX.

5.4 Factibilidad de la propuesta

A continuación se dará a conocer el análisis de la factibilidad de la propuesta con la finalidad de verificar la disponibilidad referente al aspecto institucional, técnico y operativo, para la implementación de los procedimientos para mejorar la gestión en el área de control de cambio del departamento de tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

Factibilidad Institucional:

Existe la disponibilidad de la gerencia de la empresa C.A. Goodyear de Venezuela de poner en practica la propuesta planteada, así como la disposición de los trabajadores en aplicarla, por lo tanto, desde el punto de vista institucional la propuesta es factible.

Factibilidad técnica:

Desde el punto de vista técnico la propuesta es totalmente viable, debido a que la misma no requiere de la implementación de nueva tecnología ni nuevos equipos para su aplicación, la cual no genera ningún costo adicional.

Factibilidad operativa:

Operativamente la empresa posee el personal necesario y adecuado para llevar a cabo la propuesta, la cual significa, que no va hacer necesario persona adicional para implementar la propuesta.

5.5 Desarrollo de la propuesta

En la presente se desarrollara la propuesta de acuerdo a los objetivos específicos planteados:

5.5.1 Proponer procedimientos para actualizar el control interno del departamento.**Compra y venta de divisas**

La compra y venta de divisas dependerá del régimen actual establecido en el país.

1. Compra de divisas**1.1 Bajo la providencia 119**

En primer lugar se tramita el Certificado de No producción (CNP) o Certificado de Producción Insuficiente (CPI) para aquellos bienes a importar que lo requieran, ante el Centro Nacional de Comercio Exterior CENCOEX, la planilla de solicitud y oficio deben estar sellada y firmada por el representante legal.

Para realizar la solicitud de la Autorización de Adquisición de Divisas (AAD) a través de portal Centro Nacional de Comercio Exterior CENCOEX es necesario la factura proforma emitida por el proveedor, luego es enviado el expediente a CENCOEX a través del operador cambiario asignado. una vez obtenida la AAD, se envía un correo con el número de AAD a todos los involucrados en el proceso, con la finalidad de que le informe al Proveedor para que realice el embarque, una vez que la

mercancía ingrese al país, es nacionalizada en la respectiva aduana de llegada, una vez nacionalizada la mercancía y verificada en la aduana, el agente aduanal envía los documentos de importación y los documentos de nacionalización para proceder con el cierre de importación, la cual se debe generar el Ticket de Cierre de importación a través del portal de CENCOEX y luego se procede al armado del expediente para ser enviado a CENCOEX a través del operador cambiario asignado, con la finalidad de obtener Autorización de Liquidación de Divisas (ALD), una vez obtenida la ALD se procede a enviar al Operador cambiario asignado la cartas de instrucción de pago (Carta de legitimación de capitales) para proceder al pago del Proveedor respectivo, dicha carta debe estar firmada por una firma A y por una firma B.

Nota: Todos los acuses entregados al operador cambiario asignado deben estar debidamente sellado y firmado por ellos, como soporte de la gestión.

1.2 Mediante SICAD

En el portal de CENCOEX publican las subastas para los distintos sectores, la cual se participara en aquella subasta que corresponda al sector cauchero o automotriz y el procedimiento dependerán de cada subasta.

2. Venta de divisas

Bajo la Providencia 113

En primer lugar se recibe del departamento de trafico los documentos de exportación, se procede a registrar la Declaración Única de Aduana (DUA) en el portal de CENCOEX, una vez registrada la DUA se procede a la confirmación de la Exportación Realizada (ER) por el portal la cual genera la planilla Exportación Realizada (ER) y la misma deben estar selladas y firmadas por el representante legal de la empresa, las exportaciones facturada con un monto igual o mayor a 10.000 dólares se debe realiza la Declaración de Exportación por la página web de Banco Central de Venezuela la planilla Declaración de Exportación debe ir sellada y

firmada, mensualmente por el portal de CENCOEX se genera una planilla de Relación de las operaciones de exportaciones (Exportaciones Realizada) al mes XXX, y la misma debe ir sellada y firmada por el representante legal. Una vez que el cliente realice el pago, el banco emite la Gerencia de Operaciones Cambiaria (GOC) y se procede a realizar la Demostración de Venta de Divisas (DVD) por el 40% del monto facturado como lo establece en el convenio 27 gaceta oficial No.40368, la planilla DVD debe ir sellada y firmada por el representante legal.

Nota: Todos los acuses entregados al operador cambiario asignado deben estar debidamente sellado y firmado por ellos, como soporte de la gestión.

5.5.2 Diseñar un manual de procedimientos para la adquisición de divisas bajo la normas de CENCOEX.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ADQUISICION DE DIVISAS

1. Autorización de Adquisición de Divisas (AAD)

1.1 Recepción de la factura proforma emitida por el proveedor en el exterior.

DEPARTAMENTO DE RECEPCION	CATEGORIA
PPCI	Materia Prima Producto Terminado
COMPRA	Bienes de Capitales

El departamento de PPCI y Compra son los encargados de solicitar y recibir la factura proforma emitida por el proveedor y luego hacer la entrega de la misma al departamento de Control de Cambio para solicitar la Autorización de Adquisición de Divisas (AAD).

1.2 Verificación de los datos de la proforma en el SIMEX.

Notas: El Sistema de control de Importaciones y Exportaciones (SIMEX) es un sistema interno que tiene la empresa para llevar el registro de las importaciones y exportaciones.

Se verifica los siguientes datos de la proforma con lo registrado en el sistema:

- Nombre del Proveedor
- Dirección
- Categoría
- País de Origen
- Puerto de llegada

- Puerto de Embarque
- Tipo de Transporte
- Montos

1.3 Solicitud de Autorización de Adquisición de Divisas (AAD) para importación de bienes en el Centro Nacional de Comercio Exterior (CENCOEX):

1.3.1 Generar las planillas: Registro de usuario para la Importación (RUSAD-03), Solicitud de Autorización de Adquisición de Divisas (RUSAD-04) y Solicitud de Autorización de Adquisición de Divisas para Importación (Anexo) (RUSAD-05).

Ingresa a la Portal de Cencoex : <http://www.cencoex.gob.ve/>

Haga click en la opción **Usuario registrado** y luego **Opción 1**



El portal mostrara la pantalla de **inicio de sección**, colocar los datos del Usuario

Una vez ingresado ir a la opción

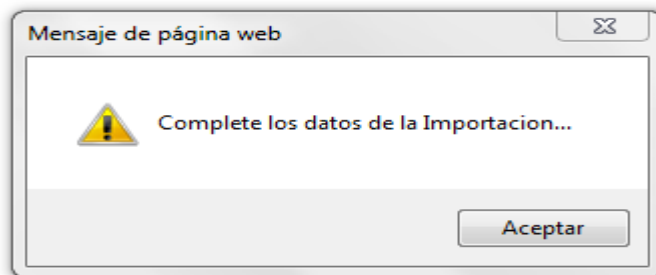
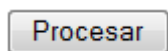


Aparecera la siguiente pantalla:

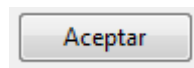
Seleccionar el tipo de solicitud que en este caso es **IMPORTACION** y el Tipo de Divisa.

Ejemplo

Luego Click



Haga Click



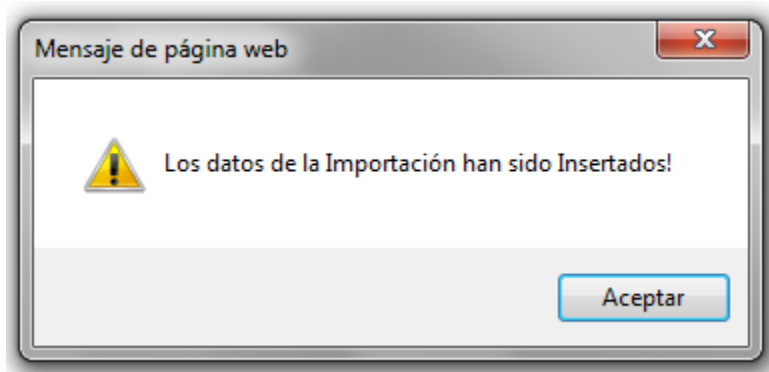
Llenar los siguientes datos de acuerdo a la proforma:

Datos de la Solicitud de Importación	
DATOS DEL PROVEEDOR	
Nombre	<input type="text"/>
Dirección	<input type="text"/>
Ciudad	<input type="text"/>
Estado	<input type="text"/>
País	- Escoja el País -
Teléfono	<input type="text"/> Ejemplo.: 0212-0000000
Fax	<input type="text"/> Ejemplo.: 0212-0000000
E - Mail	<input type="text"/> Ejemplo: Maria@xxxxxx.net
País Origen del Producto	- Escoja el País -
DATOS DEL EMBARQUE	
País	- Escoja el País -
Estado	<input type="text"/>
Ciudad	<input type="text"/>
Tipo de Transporte	Aéreo <input type="checkbox"/> Marítimo <input type="checkbox"/> Terrestre <input type="checkbox"/>
Puerto de Salida	<input type="text"/>
Aduana de Llegada	- Escoja la Aduana -
Aduana de Nacionalización	- Escoja la Aduana -
DATOS DEL PAGO	
Monto por Seguro	<input type="text"/> Ejemplo.: 68000.00
Monto por Flete	<input type="text"/> Ejemplo.: 68000.00
Modalidad de Importación	Regular
Elija el Convenio Cambiario por el cual se rige el tipo de cambio relacionado a su solicitud.	- Escoja el Tipo -
Régimen de Importación	- Escoja el Tipo -
¿Requiere el uso de Certificados de No Producción Nacional, Certificados de Insuficiencia o Licencia?	No <input type="radio"/> Sí <input type="radio"/>
Ministerio Emisor	- Escoja el Ministerio -
Escoja los Documentos (Certificados o Licencias) disponibles	Debe agregar un Documento (Certificado o Licencia) para poder utilizarlo en esta solicitud Elija el ministerio
Número de Solicitud del Documento (Certificado o Licencia)	<input type="text"/> Ejemplo.: 1234,4567
Forma de Pago	<input type="checkbox"/> Giro avalado <input type="checkbox"/> Carta de crédito <input type="checkbox"/> Transferencia <input type="checkbox"/> Otra forma de pago <input type="checkbox"/> Letra de cambio
Especifique (En caso que haya escogido otra Forma de Pago)	<input type="text"/>
Plazo de Pago en Días	<input type="text"/> Ejemplo.: 6
<input data-bbox="391 1833 521 1856" type="button" value=" << Regresar "/> <input data-bbox="548 1833 659 1856" type="button" value=" Continuar >> "/>	

Una vez llenado los datos haga click



Continuar >>



Haga Click



Aceptar

El sistema genera un número de Solicitud

Ejemplo

Datos de la Solicitud de Importación Nro : 19433061

Revisar los datos y haga click



Continuar >>

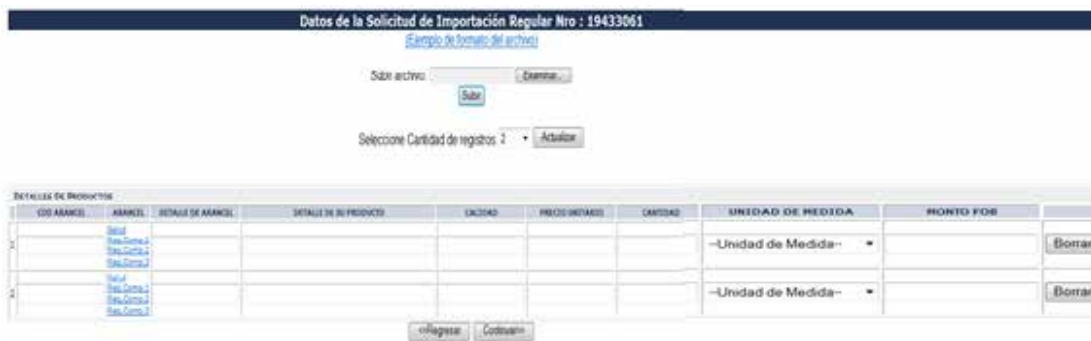
Nota: Si algún dato ingresado esta errado haga click en la opción REGRESAR y modificar el dato errado.


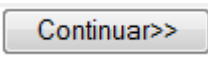


Si la solicitud **NO** requiere de Certificado de No Producción (CNP) o Certificación de Producción Insuficiente (CPI) seguir los siguientes pasos:



Haga click  

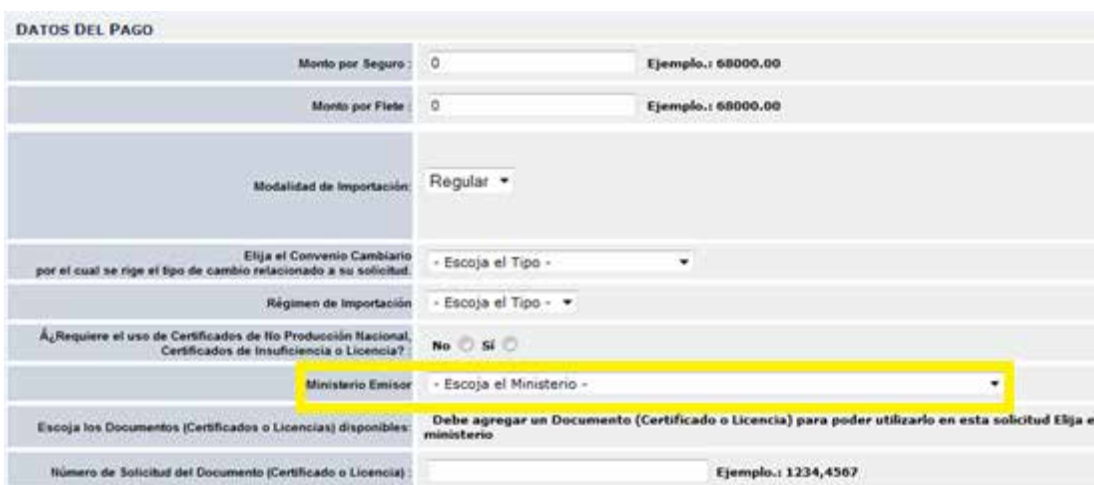
Llenar detalle del producto a importar



Luego click    

Si la solicitud requiere de Certificado de No Producción (CNP) o Certificación de Producción Insuficiente (CPI) seguir los siguientes pasos:

Al momento de llenar los **Datos del Pago** seleccionar el Ministerio Emisor y luego en la pantalla se desplegara los Certificados disponibles, es decir lo que está vigente. Se selecciona el certificado donde se encuentre el producto a importar.



Una vez llenado los datos haga click

Luego se generar el número de solicitudes

Se revisa los datos y haga click

Nota: Si algún dato ingresado esta errado haga click en la opción **REGRESAR** y modificar el dato errado.

Una vez seleccionado **Continuar carga de producto en pantalla**, en el portal mostrara el detalle de los productos del certificado seleccionado y las cantidades disponibles de cada producto, la cual se procede a seleccionar el que está reflejado en la factura proforma del bien a importar.

Nota: Una vez entregado el expediente de solicitud de AAD al operador cambiario asignado y el mismo realicen sus registros en el portal de CENCOEX, el sistema de CENCOEX automáticamente va restando las cantidades disponible, es decir, si se selecciona

1.3.2 Armado de la carpeta para la Solicitud de Autorización de Adquisición de Divisas (AAD).

Para el armado se debe seguir el Manual de normas y procedimientos para la consignación de documentos de la solicitud de adquisición de divisas, destinadas a operaciones de importaciones, que está disponible en el portal de Cencoex.

Requisitos fundamentales

- Acta de consignación disponible en el portal de Cencoex.
- Planillas RUSAD-03, RUSAD-04 y RUSAD-05.
- Pro-forma.
- Certificado de No Producción o Insuficiencia (CNP). Cuando corresponda.
- Oficio del ingreso del bienes bajo régimen de Admisión Temporal o Admisión Temporal para perfeccionamiento Activo. Cuando corresponda.
- Documento de cesión de mercancía ingresada bajo régimen admisión temporal y autorización de cesión. Cuando corresponda.
- Carta explicativa. Si lo amerita.

Una vez armando el expediente, se registra en el SIMEX los siguientes datos:

- Fecha de solicitud
- Fecha de la recepción de la proforma
- Numero de solicitud
- Tipo de solicitud
- Operador cambiario

Se consigna al operador cambiario asignado el expediente finalmente armado y ellos son los encargados de verificar los documentos y enviar el expediente a CENCOEX.

Nota: Se realizara una lista de los expedientes enviados al operador cambiario para el control y monitoreo de la recepción de los acuses que debe devolver debidamente sellado por el operador cambiario.

1.3.3 Registro de los acuses en el SIMEX

Cuando llega los acuses del banco se registran en el SIMEX, la fecha de solicitud AAD que es la fecha en la cual el banco procesa y envía el expediente a CENCOEX, dicha fecha se encuentra en el sello del acuse.

Nota: Los acuses se archivara por correlativo.

1.3.4 Aprobación Autorización de Adquisición de Divisas (AAD)

Consultar diariamente por el portal de CENCOEX el estatus de la solicitud, por opciones **Consulta de Solicitudes** o **Consulta Avanzada**. Una vez que la solicitud sea aprobada se generara el número de AAD.

Ejemplo

DATOS DEL AAD DE LA SOLICITUD: 19286216			
Código AAD	Fecha de Emisión	Monto Aprobado	Divisa
05215334	17/06/2015	XXXX	E.U.A.

Fecha de la consulta: 29/09/2015 02:08:45 PM

Este es el código AAD generado por el sistema automatizado de la Comisión de Administración de Divisas

*** IMPORTANTE: Si el monto aprobado aparece en rojo, el AAD esta anulado.**

<< Regresar Continuar >> Imprimir Cerrar

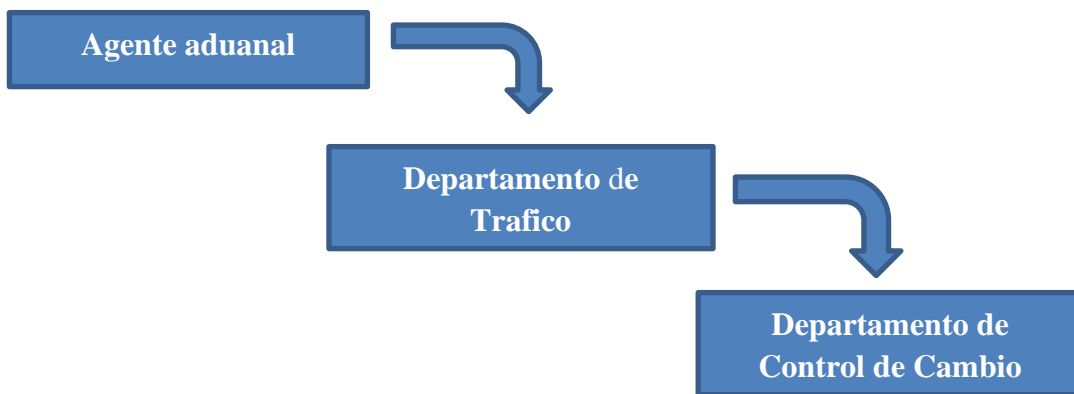
Se procede a imprimir 2, la cual una se archiva con el expediente y el otro se entrega al departamento de Tráfico.

Se registra en el SIMEX los siguientes datos:

- Numero de AAD.
- Fecha de aprobación de la AAD.

2. Autorización de Liquidación de Divisas (ALD)

2.1 Recepción de los Documentos Nacionalización



El departamento de control de cambio recibe del departamento de tráfico los siguientes documentos:

- Declaración y Acta de Verificación de Mercancía original.
- Copia de la factura comercial, Documento de transporte, Declaración Única de Aduana, Declaración del Valor en Aduana, Determinación y Liquidación de Tributos Aduaneros forma 0086, Notificación de Pago al SENIAT y deposito.
- Otros documento relacionado a la importación.

2.2 Registro de los Documentos de Nacionalización en el SIMEX

Se registra en el sistema los siguientes datos:

- Fecha de embarque.
- Número del documento de transporte.

- Fecha de recepción del Acta de Verificación.
- Agente aduanal.
- Número del expediente agente aduanal.
- Fecha de recepción del acta de verificación.
- Monto del acta de verificación.
- Número de la factura comercial.
- Fecha de la factura.
- Monto de la factura.

2.3 Análisis y revisión de los documentos.

- Revisar los datos registrados en la Declaración y Acta de verificación de Mercancía, con los documentos de nacionalización.
- Verificar y analizar que todos los documentos de nacionalización estén completos, legibles y sean los correspondientes a la solicitud.

Nota: La fecha de embarque y la fecha de emisión de la factura comercial deben ser posterior a la aprobación del AAD.

2.4. Armado de la carpeta para la Solicitud de Autorización de Liquidación de Divisas (ALD).

Para el armado se debe seguir el Manual de Normas y Procedimientos para la consignación de documentos de la Solicitud de Autorización de Adquisición de Divisas, destinadas a operaciones de importaciones, que está disponible en el portal de CENCOEX.

Requisitos Principales:

- Acta de consignación de documentos disponible en el portal de CENCOEX.
- Ticket de cierre de importación generado en el portal de CENCOEX. Ver el (punto 2.4.1) de este manual de procedimientos.

- Planilla RUSAD-004 y RUSAD-05 debidamente firmada por el representante legal y por el operador cambiario autorizado.
- Declaración y Acta de Verificación de la Mercancía.
- Comprobante de aprobación de Autorización de Adquisición de Divisas.
- Factura comercial.
- Documento de Transporte.
- Declaración Única de Aduana o Declaración Informativo de Aduanas, acompañada de la Declaración de Valor en Aduana.
- Planilla de Determinación y Liquidación de Tributos Aduaneros o cualquier sustituta de esta.
- Notificación del pago al SENIAT, comprobante de pago de la tasa por los servicios aduaneros.
- Licencia, permisos u otros requisitos para la importación.
- Carta de notificación de cambio de puerto de embarque o de destino. Cuando corresponda.
- Carta de renuncia de las divisas autorizadas. Cuando corresponda.
- Carta explicativa sobre la discrepancia entre la razón social reflejada en la factura y el documento de transporte. Cuando corresponda.
- Carta explicativa de la procedencia de los fondos para cancelar el excedente entre el monto correspondiente a los bienes importados y el monto autorizado.
- Certificación de deuda. Cuando corresponda.
- Carta de crédito. Cuando corresponda.
- Carta de remisión del proveedor. Cuando corresponda.

2.4.1 Generar Ticket de cierre de importación por el portal de Cencoex

Ingresar a la Portal de Cencoex : <http://www.cencoex.gob.ve/>

Haga click en la opción **Usuario registrado** y luego **Opcion 1**



El portal mostrara la pantalla de **inicio de sección**, colocar los datos del Usuario

Tipo de usuario
 Natural Jurídica

Documento de identidad

Ejemplo: V-0000000.E-0000000.P-0000000

Correo electrónico

Contraseña

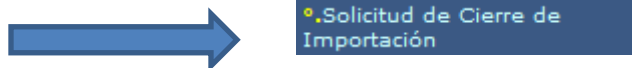


Ingrese los caracteres de la imagen

Hacer Click



Una vez ingresado ir a la opción



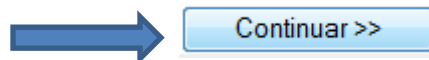
Ingresar el número de solicitud

SOLICITUD DE CIERRE DE IMPORTACIÓN

SELECCIÓN DE SOLICITUD

Indique el N° de Solicitud

Haga click



En el sistema aparecerá la siguiente pantalla

SOLICITUD DE CIERRE DE IMPORTACIÓN

Usted aun posee divisas aprobadas por
Al generar la "Solicitud de Cierre" Renunciará automáticamente a estas Divisas.
Si desea generar la "Solicitud de Cierre" presione el botón "Generar Solicitud de Cierre".

<< Regresar Generar Solicitud de Cierre >>

Haga click en **Generar Solicitud de Cierre** para imprimir, se le coloca el Rif de la empresa y sello, y lo firma el representante legal.

Luego del armado el expediente se tilda en el SIMEX los documentos a consignar al operador cambiario.

Finalmente se envía el expediente al operador cambiario asignado.

Nota: Se realizara una lista de los expedientes enviados al operador cambiario para el control y monitoreo de la recepción de los acuses que debe devolver debidamente sellado por el operador cambiario.

2.5 Registro de los acuses en el SIMEX

Cuando llega los acuses del banco se registran en el SIMEX, la fecha de solicitud ALD, dicha fecha se encuentra en el sello del acuse.

Nota: Los acuses se archivará por correlativo

2.6 Aprobación Autorización de Liquidación de Divisas (ALD)

Consultar diariamente por el portal de CENCOEX el estatus de la solicitud, por opciones **Consulta de Solicitudes** o **Consulta Avanzada**. Una vez que la solicitud sea aprobada se generara el número de ALD.

Ejemplo

CONSULTA DE ALD DE LA SOLICITUD: 17119462			
Código AAD	Código ALD	Monto Liquidado	Fecha Emisión
04980665	02824266	XXXX	17/03/2014

Fecha de la consulta: 30/09/2015 08:19:09 AM

Este es el código ALD generado por el sistema automatizado de la
Comisión de Administración de Divisas

*** IMPORTANTE: Si el monto liquidado aparece en rojo, el ALD esta anulado.**



Se procede a imprimir y se archiva con el expediente correspondiente.

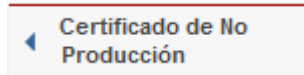
3. Trámite para el Certificado de no Producción (CNP) o Certificado de Producción Insuficiente (CPI).

Ingresar al Portal de CENCOEX: <http://www.cencoex.gob.ve/>

Haga click en la opción



Haga click en la opción



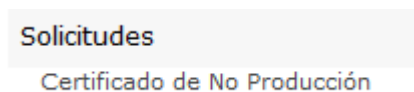
En la pantalla se desplegara el siguiente menú:

- Pasos a seguir: Mostrara el diagrama del proceso.
- Requisitos: Mostrara los recaudos para la emisión del Certificado de No Producción.
- Requisitos para reconsiderar: Mostrara los requisitos para la reconsideración de Certificado de No Producción.

Para generar la solicitud del certificado de No Producción ingresar el R.I.F. y la contraseña en la siguiente pantalla.



Luego haga click en la opción



Haga click  

Se mostrara la siguiente pantalla

Solicitudes de No Producción Nacional

Información:

- Las solicitudes generadas solo podrán modificarse mientras se encuentren en estatus **Abierta**.
- Para acceder a la **planilla** y al **oficio** de solicitud, deberá completar todos los datos de la misma y presionar la opción de **concluir**.
- Solo podrá generar una solicitud a la vez.
- **Uso de la Solicitud:** Describa en forma general el uso de la solicitud.

Nueva Solicitud

Lugar de Recepción * 



Tipo de Solicitud* 

Uso de la Solicitud*  Caracteres restantes: 250

Solicitud por reconsideración


Nota: Los campos con * deben ser llenados para poder procesar el formulario.

Llenar los datos correspondientes y hacer click  

El portal presentara la siguiente pantalla generando el número de solicitud

La Información ha sido Grabada con Exito y se ha Generado la Solicitud
Nro. **176979**





Haga click  

Mostrará la siguiente pantalla, hacer click en la opción Examinar y buscar el archivo con los datos de los productos a ser incorporados en esta solicitud.

Adjuntar Planilla

Archivo:

Luego hacer click 

Verificar los datos de los productos cargados por la opción  

Una vez verificado hacer click en **Concluir** e imprimir la planilla, oficio y autorización.

Finalmente armar la carpeta con los recaudos y entregarla en la taquilla única.

CONCLUSIONES

Al finalizar la investigación se llegó a la siguiente conclusión:

Los controles internos son de suma importancia para lograr los objetivos de cualquier área, es por ello que se analizó la situación actual del control interno mediante la aplicación del cuestionario a la auditora interna de la empresa, se identificó que las políticas y procedimientos para el control interno del departamento de tesorería en el área de control de cambio no están actualizadas, es por ello que para corregir este déficit en el control interno se propuso procedimientos para actualizar el control interno del departamento.

Por otra parte, se aplicó la encuesta a los trabajadores del departamento de control de cambio y se observó las debilidades, que para convertirla en fortaleza se diseñó un manual de procedimientos para la adquisición de divisas bajo la normas de CENCOEX. Esto debido a que la información que está en el portal de CENCOEX no cubre todas las dudas que tienen los trabajadores del departamento de control de cambio al momento de gestionar las solicitudes de AAD y ALD, además de los procedimientos internos que debe seguir propios del departamento. También en el diseño del manual de procedimientos se hacer referencia a como se debe tramitar el Certificado de No Producción o Insuficiencia, ya que existan personas que no tienen conocimiento de cómo realizar este trámite.

Por lo ante expuesto fue propuesto procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela. Finalmente esta propuesta le permite al departamento tener mejor efectividad en su gestión, minimizar las debilidades, optimizando los Controles Internos y obtener un mejor logro en el desempeño de los trabajadores.

RECOMENDACIONES

Con el propósito de proponer procedimientos para mejorar la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela, se recomienda lo siguiente:

Primero que nada poner en práctica el manual de procedimientos para la adquisición de divisas, propuesto en este trabajo de grado para optimizar la gestión al momento de solicitar el Autorización de Adquisición Divisas (AAD) y Autorización Liquidación de Divisas (ALD).

Los manuales de procedimientos existentes de las actividades que se realizan en el departamento de Control de Cambio deben ser revisados y actualizados periódicamente, dichos manuales deben ser de fácil acceso, se recomienda tenerlos en digital y en físico debidamente identificado.

Deben realizar la actualización de las políticas y procedimientos correspondiente a compra y venta de divisas.

Asignar a una persona que se encargue de comunicar las novedades referente al control de cambio a todos los trabajadores del departamento con la finalidad de que todos estén informados y actualizados.

REFERENCIAS

IMPRESAS

Acosta, Z. y Ruiz, S. (2013), **Repercusión del control de cambio en los costos de producción del Esmalte Satinado 1006/1952-2 producido por Ferro de Venezuela, C.A.**, [Trabajo de Grado] (Universidad José Antonio Páez).

Arenas, J. (2013), **Manual de descripción para el proceso de Importaciones en la empresa Vicson S.A. (Actualización)**, [Informe de Pasantía] (Universidad José Antonio Páez).

Arias, F. (2006), **El proyecto de investigación**, Tercera Edición, Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.

Estupiñan, R. (2004), **Control Interno y Fraudes**, ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia.

Fernandez, R. (2012), **Efectos del régimen de control de cambio en la estructura de costos y nivel de actividad de la pequeña y mediana industria del sector manufacturero automotriz de la zona industrial Municipal norte del Estado Carabobo**, [Trabajo de Grado] (Universidad de Carabobo).

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2003), **Metodología de la investigación**, Tercera Edición, McGraw-Hill Interamericana. Distrito Federal, México.

Mantilla, S. (2005), **Control Interno Informe COSO**, Cuarta edición, ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia.

Perozo, R. (2012), **Lineamientos estratégicos para la optimización de la Gestión Financiera ante el Sistema de Control de Cambio para la empresa**

Manufacturera del sector Alimento, zona Industrial Santa Cruz del Estado Aragua. [Trabajo de Grado] (Universidad de Carabobo).

Rios, G. y Falconi, B. (2011), **Efectos provocados en la industria de producción y ensamblaje de vehículos por la re-estructuración de la normativa de control de cambio (CADIVI) Caso: Empresa de producción y ensamblaje de vehículos de la Zona Industrial de la ciudad de Valencia, Edo. Carabobo, Chevrolet-GM.”**, [Trabajo de Grado] (Universidad Arturo Michelena).

Sabino, C. (2008), **El proceso de Investigación**, Tercera Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Caracas, Venezuela.

Tamayo y Tamayo, M. (2001), **El Proceso de la Investigación Científica**, Cuarta Edición, Editorial Limusa, S.A. México.

ELECTRÓNICAS

Centro Nacional de Comercio Exterior (CENCOEX) <http://www.cencoex.gob.ve>.

Control Interno – Marco Integrado http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf.

ANEXOS



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

ANEXO A

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como objetivo obtener información para diagnosticar la situación actual del Control interno del departamento de Tesorería en el área de Control de Cambio de C.A. Goodyear de Venezuela.

Instrucciones para responder:

Lea cuidadosamente cada pregunta y responda con una X una de las dos opciones.

En caso de duda con el cuestionario consulte al encuestador.

1. ¿Existen políticas y procedimientos para realizar el control internos del departamento de Tesorería en el área de control de Cambio?

SI_____ NO_____

2. ¿La empresa tiene algún sistema donde este soportado las políticas y procedimientos de control interno?

SI_____ NO_____

3. ¿Las políticas y procedimientos son de fácil acceso al personal?

SI_____ NO_____

4. ¿El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado?

SI_____ NO_____

5. ¿Existe comunicación adecuada para el cumplimiento de los objetivos en el departamento?

SI_____ NO_____

6. ¿Las actividades de cada trabajador son establecidas y evaluadas periódicamente?

SI_____ NO_____

7. ¿Considera usted que los Controles Internos actuales abarcan todas las transacciones que se realizan en el departamento de control de cambio?

SI_____ NO_____

8. ¿Cree usted que las políticas y procedimientos en el área de control de cambio debe ser modificadas y actualizadas?

SI_____ NO_____



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

ANEXO B

ENCUESTA

La presente encuesta ha sido diseñada con la finalidad de obtener información para identificar las debilidades de la gestión en el área de Control de Cambio del departamento de Tesorería de C.A. Goodyear de Venezuela.

De manera que los datos suministrados por usted serán de gran utilidad para poder cumplir con los procesos de la investigación. Por tal motivo se agradece la objetividad de sus respuestas.

Instrucciones para responder:

- No escriba su nombre.
- Lea cada pregunta cuidadosamente.
- Selecciona solo una alternativa marcando con una “X”.
- En caso de duda con las preguntas de la encuesta consulte al encuestador.

Muchas Gracias.

N°	Ítems	Respuestas	
		Si	No
1	¿Usted conoce las políticas y procedimientos de control interno que tiene el departamento de control de cambio?		
2	¿Considera que las políticas y procedimientos de control interno existente deben ser actualizados?		
3	¿Cree usted que la información que se encuentra en el portal de CENCOEX es suficiente para realizar los procesos de obtención y de venta de divisas?		
4	¿Existen manuales internos para realizar las solicitudes de Autorización de Adquisición de Divisas (AAD) y Autorización de Liquidación de Divisas (ALD)?		
5	¿Existen manuales internos para realizar las solicitudes de Exportación Realizada (ER) y Demostración de Ventas de Divisas (DVD)?		
6	¿Existen manuales internos para realizar el registro de las solvencias en el portal de CENCOEX?		
7	¿Tiene usted claro conocimiento de cómo tramitar el Certificado de No Producción (CNP) ante CENCOEX?		
8	¿Conoce usted sobre el SICAD?		
9	¿Cree usted que en estos últimos años el régimen de Control de cambio en el país ha variado significativamente?		
10	¿Usted piensa que es necesario tener manuales internos actualizados de todas las actividades diarias del departamento para mejorar su gestión?		

